

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi belső ellenőrzési terve

Tisztelet Képviselő testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119.§ (3)-(4) bekezdései szerint „a jegyző köteles- a jogszabályok alapján meghatározott-belső kontrollrendszer működését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

A jegyző köteles gondoskodni –a belső kontrollrendszeren belül- a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (továbbiakban:Áht.) 61.§-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII:13.) korm. Rendelet (a továbbiakban:Bkr.) 29.§ és 31.§-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészíti az éves ellenőrzési tervet.

A Mötv. 119.§ (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző és december 31-éig hagyja jóvá.

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 hajtsák végre,
- Az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék és
- 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,
- 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,
- Az államháztartás számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet alapján végzi feladatát,
- Kötelezettségek, követelések analitikus nyilvántartása

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.	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	3	2-10
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	2	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Jövőre gyakorolt hatás	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

Alacsony 43 – 73 pont között

Közepes 74 – 103 pont között

Magas 104 – 133 pont között

Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása:

- külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal
- gazdaságos és átlátható működés,
- önkormányzati feladatok ellátása,
- könyvvezetés

Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.

Jakoda Bt

Belső ellenőrzés

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányainak növelésére.

Rendelkezésre álló erőforrás:

Balatonföldvár Város Önkormányzat a belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Rendelkezőm 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:

- 2018. évi pénzügyi és vagyongazdálkodás
- Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet végrehajtása a 2018.évi költségvetési évben
- Követelések, kötelezettségek analitikus nyilvántartása
- Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft, 2017. évi gazdálkodása.

A 2019. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet a kockázatelemzést, a 2 számú melléklet az éves ellenőrzési tervet tartalmazza.

A 2019. 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 hajtják végre. 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.

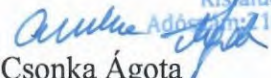
Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2019. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete, Balatonföldvár Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1-2.számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2019. évi zárszámadás időpontja

Balatonföldvár, 2018. november 07.

JAKODA Bt.
H-8623 Balatonföldvár,
Kisfaludy u. 14.
Adószám: 1084166-1-14

Csonka Ágota
Belső ellenőr

A 2019. 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	251	1	251
2.	Kieső munkaidő	42	1	42
3.	Fizetett ünnepek, és szombat-vasárnap).	12		12
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			209
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			50
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			3
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			69
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			60
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Balatonföldvár, 2018. november 07.

Balatonföldvár Város Önkormányzat
2019. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
2018.évi pénzügyi és vagyongazdálkodása

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2018. évre

Kritikus tényezők	Súly- szám ok	Kockázatoss ág (1-5)	1. rendelet	2. szabályz atok	3. nyilvántar tások	4. tervek összhangja	5. döntések végrehajtása
1. Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	1	2	3	2	3
2. Változás/ átszervezés	4	(1-3)	2	3	3	3	2
3. A rendszer komplexitása	3	(1-3)	2	3	3	2	3
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	(1-3)	2	3	3	2	3
5. Bevételek/költségszintek	6	(1-3)	2	3	4	3	2
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	4	(1-3)	2	3	4	3	3
7. Vezetőség aggályai	2	(1-3)	1	3	3	2	2
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	2	3	3	2	2
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	3	3	2	3
10. Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	3	4	2	1
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	2	3	2	1
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	1	2	3	2	2
Súlyszám összesen:	45						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			79	123	148	104	104
Folyamatok súlyozott aránya:			1,75	2,73	3,29	2,31	2,31

Balatonföldvár Város Önkormányzat
2019. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
Követelések, kötelezettségek analitikus nyilvántartása

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2018. évre

Kritikus tényezők	Súly- számok	Kockázatosság (1-5)	1. szabályzatok	2. nyilvántartások	3. okiratok	4. beszámoló	5. képzettség
1. Belső kontrollok értékelése	3	(1-5)	3	4	3	2	3
2. Változás/átszervezés	5	(1-5)	2	5	4	2	2
3. A rendszer komplexitása	3	(1-5)	2	3	3	3	3
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	(1-5)	3	4	4	4	3
5. Bevételek/költségszintek	3	(1-5)	2	4	2	2	3
6. Külső szervezetek/partner ek által gyakorolt befolyás	4	(1-5)	2	3	2	1	2
7. Vezetőség aggályai	6	(1-5)	3	3	3	2	2
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	2	2	2	2	2
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	5	(1-5)	2	3	3	2	3
10. Szabályozottság és szabályosság	4	(1-5)	3	3	2	2	2
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-5)	2	4	1	1	2
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-5)	2	3	2	2	2
Súlyszám összesen:	45						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			109	157	122	94	110
Folyamatok súlyozott aránya:			2,42	3,48	2,71	2,1	2,44

Balatonföldvár Város Önkormányzat
2019. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok

**A 4/2013.(I.11.) Kormány Rendelet az államháztartási számvitelről szóló rendelkezéseinek végrehajtása,
Balatonföldvár Város Önkormányzat 2018.évi költségvetési évében**

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2018. évre

Kritikus tényezők	Súly- számok	Kockáz atosság (1-5)	1. alapít ó okirat	2. számlarend, számlatükör, funkciók rendje, szakfeladatok rendje	3. szabály zatok összhan gja	4. főkönyvi számlák analitikus nyilvántartások kapcsolata	5. humán erőforr ás
1. Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	4	4	3	1
2. Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	4	4	2	3
3. A rendszer komplexitása	4	(1-3)	4	4	2	2	3
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	4	3	3	2	2
5. Bevételek/költség szintek	6	(1-3)	2	3	2	1	2
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	3	3	2	2	3
7. Vezetőség aggályai	2	(1-3)	5	4	3	2	3
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	5	5	5	5	5
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	4	3	3	1	3
10. Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	4	4	3	3
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	1	1	1	1	1
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	3	3	4	3
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatok szerinti pontszám összege:			138	147	129	98	110
Folyamatok súlyozott aránya:			3,21	3,42	2,95	2,28	2,55

Balatonföldvár Város Önkormányzata							
2019. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés							
Működési folyamatok							
Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2018. évi gazdálkodása							
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2016. évre							
Kritikus tényezők	Súly- számok	Kockázatosság (1-5)	1. beszámoló	2. határidők	3. megállapodás	4. leltár	5. okiratok
1. Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	1	2	1	3	3
2. Változás/ átszervezés	5	(1-3)	3	3	4	4	4
3. A rendszer komplexitása	3	(1-3)	2	2	2	3	3
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	(1-3)	2	2	2	2	2
5. Bevételek/költségszintek	3	(1-3)	3	3	3	2	3
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	4	(1-3)	2	3	2	3	3
7. Vezetőség aggályai	6	(1-3)	2	3	3	5	5
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-3)	4	2	3	2	4
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	5	(1-3)	4	2	3	3	5
10. Szabályozottság és szabályosság	4	(1-3)	3	2	5	3	5
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	2	3	4	2
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	4	2	3	4	2
Súlyszám összesen:	47						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			131	112	139	155	172
Folyamatok súlyozott aránya:			2,79	2,38	2,96	3,3	3,65

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzése célja, tárgya módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett Ütemezés	Szükséges kapacitás
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Célja: az államháztartásról szóló a 4/2013.(I.11.) Korm. Rendelet rendelkezéseinek végrehajtása , a 2018.évi költségvetési évében Tárgy: 2018.évi költségvetés, módosításai, zárszámadása, beszámoló Ellenőrzött szerv: szervezet egészére Ellenőrizendő időszak: 2018. év	A jogszabályi előírásokat nem alkalmazták, időbeli elhatárolásokat nem vették figyelembe, a kötelező egyeztetéseket nem végezték el	szabályszerű	2019. II. név	20 nap
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Célja: 2018.évi pénzügyi és vagyongazdálkodás Tárgy: 2018.évi költségvetés, annak végrehajtása szabályozott és szabályszerű pénzügyi és vagyongazdálkodás Ellenőrzött szerv: szervezet egészére Ellenőrizendő időszak: 2018. év	Pénzügyi egyensúly nem volt biztosítva, a kötelezettségek nem kerültek teljesítésre és a követelések behajtása is elmaradt, a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztottsága leltára nem készült	Pénzügyi, szabályszerűségi	2019.IV. név	10 nap

Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzése célja, tárgya módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett Ütemezés	Szükséges kapacitás
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Célja: követelések kötelezettségek analitikus nyilvántartása Tárgy: analitikus nyilvántartások, Ellenőrizendő szervezet: szervezet egészére Ellenőrizendő időszak: 2018. év	az analitikus nyilvántartások vezetése hiányos, nem tartalmaz minden információt, nem lehet beazonosítani	szabályszerű	2019. II. név	10 nap
Balatonföldvári Kulturális Nonprofit kft	Célja: 2018. évi gazdálkodása Balatonföldvári Kulturális Nonprofit kft-nél Tárgy: 2018. évi gazdálkodás, feladat ellátási megállapodások, bevételek, szabályzatok Ellenőrzött szerv: Kft egészére Ellenőrizendő időszak: 2018. év	Szabályzatokat nem módosították, a tevékenységi kör változásából eredően, a munkaköri leírások nem készültek el	rendszerellenőrzés	2019. III. név	10 nap

Balatonföldvár Város Önkormányzat
2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 56.§ (2) bekezdése írja elő, hogy figyelembe kell venni a jegyző írások véleményét az önkormányzat belső ellenőrzési munkatervének összeállítása során, hogy a társulásban elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolása megtörténhessen.

A Magyarországi helyi önkormányzataitól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 119.§ (3)-(6) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kötelesek gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, amelynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

A belső ellenőrzés 2019.évi tervezésének szempontjait úgy kell kialakítani, hogy a tervezett ellenőrzési programok eleget tegyen:

- A 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervben foglaltaknak, az önkormányzat elemzett és egymásra épülő szempontrendszerét,
- A belső ellenőrzés támogassa a Bkr. 3 § - 10 §-aiban tartalmilag meghatározott belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének adott évi, időszakos felülvizsgálatát, folyamatos javítási lehetőségét,
- Az ellenőrzések irányuljanak a törvényesség, átláthatóság, nyilvánosság, és a közérdek biztosításának megteremtésére.

Balatonföldvár Város Önkormányzat általános ellenőrzési szempontok a 2019.évi belső ellenőrzésnél, a jogszabályok, rendeletek, képviselő testület által alkotott rendeletek és határozataik megfelelően kerültek végrehajtásra.

- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés során, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzéseket szabályszerűen végezték-e.

- A feladatok meghatározása, a költségvetési egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége.

- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását.

- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz –és értékezelés rendje, a bizonylati rend és okmány fegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak.

- Az intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi – gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezet és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására.

Kiemelt ellenőrzési területek, tevékenységek:

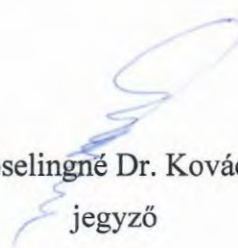
- Pénzügyileg a legkockázatosabb területnek minősülnek a nagyobb pénzigényű, többnyire pályázatos beruházások
- Az Uniós és egyéb pályázati támogatások esetében fontos, hogy csak olyan beruházásra kerüljön, amely elengedhetetlenül szükséges, és a saját erő megteremtése

nem okoz túlzott terhet az önkormányzatnak. Az ellenőrzés során a cél szerinti tényleges felhasználás vizsgálatára kerüljön sor.

- Az intézmények közül azon területek élvezzenek elsőbbséget, ahol új feladat lévé, kevés tapasztalati adattal rendelkezünk, illetve a legrégebben ellenőrzöttek, valamint ahol szükséges ott az utóellenőrzések kapjanak elsőbbséget.
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet alapján hajtják végre, a költségvetési számvitelt a bevételi és kiadási előirányzatok alakulását. A valóságnak megfelelő folyamatos zárt rendszerű áttekinthető nyilvántartást vezetnek. A pénzügyi számvitel a vagyon összetételét, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos zárt rendszer, áttekinthető nyilvántartást vezetnek –e.

A belső ellenőrzés legfontosabb célja, hogy az ellenőrzések segítsék elő az állami és az önkormányzati saját források, valamint az önkormányzati vagyon felhasználásának átláthatóságát. A gazdálkodást végző Önkormányzati Hivatal által ellátott tevékenység ellenőrzése mellett lássa el az intézményi felügyeleti jellegű ellenőrzést is. Az ellenőrzési eljárásokat az államháztartási irányelvek és a nemzetközi ellenőrzési standardok figyelembevételével kell kidolgozni.

Balatonföldvár, 2018. november 07.


Köselingné Dr. Kovács Zita
jegyző