

**SIÓFOK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTER**

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504100 FAX: +36 84 504103

Az előterjesztés törvényességi
szempontból megfelelő.
Siófok, 2019. december 02.

**Dr. Sárközy László
jegyző**

ELŐTERJESZTÉS

**Siófok Város Képviselő-testületének
2019. decemberi ülésére**

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: Dr. Lengyel Róbert polgármester

Előkészítette: Bartók Livia belső ellenőr

Tárgyalta: Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint „a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, 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.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő. A Möt. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az azt megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv összeállításához Siófok Város Önkormányzat belső ellenőrzésének 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, mint szervezeti stratégia (célkitűzések) szolgált alapul. A 2020. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Siófok Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve a Pénzügyminisztérium útmutatója és a Bkr. 31. §-ának rendelkezéseit figyelembe véve került összeállításra. Az éves belső ellenőrzési terv a következőket tartalmazza:

- a) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- b) az ellenőrzések célját, módszerét, az ellenőrizendő időszakot,
- c) az azonosított kockázati tényezőket
- d) az ellenőrzések típusát,
- e) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését,
- f) az ellenőrzések tervezett ütemezését
- g) az ellenőrzésre fordítandó ellenőri napok számát.

A Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre:

- 1) Siófok Város Önkormányzatánál, Balatonvilágos és Siójut Községek Önkormányzatainál ellátja a belső ellenőrzést, valamint
- 2) Irányítószervi, tulajdonosi és támogatói ellenőrzést végezhet:
 - a. a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységeinél,
 - b. az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
 - c. az irányítószerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel,
 - d. az Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál,
 - e. a Dél-Balaton regionális Hulladékgyűjtési és Társulási Társulásnál,
 - f. a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött megállapodás alapján.

3) Ellátja az irányított szervek/intézmények belső ellenőrzését.

A 2020. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az önkormányzati és intézményi belső ellenőrzések. Az intézményenkénti belső ellenőrzési tervet az intézményvezetők, mint a költségvetési szerv vezetői jóváhagyták.

Az előterjesztés részletesen tartalmazza a 2020. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérem a 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadását.

Melléklet: SFK/63355-1/2019. ügyiratszámú 2020. évi belső ellenőrzési terv

Határozati javaslat: A Képviselő-testület megtárgyalta a 2020. évi belső ellenőrzési tervet.

A Képviselő-testület a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése által összeállított SFK/63355-1/2019. ügyiratszámú 2020. évi belső ellenőrzési tervének tartalmát megismerte, azzal egyetért és jelen határozatával azt elfogadja.

Felelős: Dr. Lengyel Róbert polgármester

Határidő: értelem szerint

Siófok, 2019. december 02.

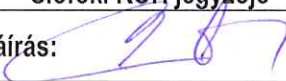
Dr. Lengyel Róbert
polgármester



SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉS

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504272 FAX: +36 84 504103
E-MAIL: BARTOK.LIVIA@SIOFOK.HU, WEBCÍM: WWW.SIOFOK.HU
LEVELEZÉSI CÍM: 8601 SIÓFOK Pf.: 26.

Ügyiratszám: SFK/63355-1/2019

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.
Név: Dr. Sárközy László Siófoki KÖH jegyzője
Aláírás: 
Dátum: Siófok, 2019. november 27.

2020. évi belső ellenőrzési terv

A 2020. évi belső ellenőrzési terv kiterjed Siófok Város Önkormányzatára, Balatonvilágos Község Önkormányzatára, Siójut Község Önkormányzatára illetve, az általuk fenntartott költségvetési szervekre; az önkormányzat(ok) irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra; az önkormányzat(ok) saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerve használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre; a nemzetiségi önkormányzat(ok)ra; a Dél-Baltoni Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra; valamint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire.

Az ellenőrzési terv jogszabályi alapjai

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

A (4) bekezdése meghatározza, hogy 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 (5) bekezdésben foglaltak szerint a helyi vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-a alapján az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatba, vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) köztulajdonban álló gazdasági társaság: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik).

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) értelmezésében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Az Áht 70. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a szerv vezetője részére küldi meg.

A Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Siófoki KÖH) a belső ellenőrzés ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr által kidolgozott, a Siófoki KÖH jegyzője, valamint az önkormányzatok polgármesterei (Siófok, Balatonvilágos, Siójut) az önkormányzatok által fenntartott költségvetési szervek intézményvezetői, Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke és a Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás elnöke részéről jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.

2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A Bkr. 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét minden év november 30-ig köteles megküldeni a Jegyző részére.

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

A Bkr. 31. § (4) bekezdése határozza meg az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a, külső és belső kontrollkörnyezet elemzése

Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette.

(a 2020. évi ellenőrzési tervhez kapcsolódó kockázatelemzést az **5. számú melléklet** tartalmazza).

b, folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint történt.

c, a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezet és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a 2018. novemberében elkészített 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai terv 1. pontjában találhatóak meg.

Az önkormányzat rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a pénzügyi egyensúly megteremtése, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása.

A belső ellenőrzés az önkormányzat célkitűzésének megvalósításához járul hozzá, elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

d, vezető elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése a BEK 6. számú iratmintája alapján információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatok.

A kockázat elemzésről a stratégiai terv részletesen rendelkezik. A kockázatelemzés a BEK 3. számú mellékletében található 1. számú kockázatelemzési modell segítségével történt.

A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzési időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás meghatározása a Pénzügyminisztérium által 2019. szeptemberében kiadott Útmutóban szereplő táblázatos formában „A tervezett ellenőrzések” felsorolásaként az **1. számú melléklet**ben található.

Az Útmutó rendelkezik a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek bemutatására szolgáló mellékletek tartalmáról is, melyekre vonatkozóan adatok a **2 – 4. számú mellékletek**ben találhatóak.

A **2020. évi belső ellenőrzési terv** végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása a BEK 12. számú iratminta alapján történt a következők szerint:

	Megnevezés	Napok
1.	Bruttó idő	366
	Szombat+vasárnap	104
	Fizetett ünnepek	9
	Fizetett szabadság	35
2.	Átlagos betegszabadság	5
	Kötelező képzés	5
	Szakirányú továbbképzés (képzés+vizsgák+szakdolgozat)	55
	Kieső munkaidő összesen	213
3.	Nettó idő (rendelkezésre álló saját humán erőforrás)	153
4.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (72 %)	110
5.	Soron kívüli ellenőrzések (4,5 %)	7
6.	Tanácsadói tevékenység (4 %)	6
7.	A belső ellenzés jogszabályi (Bkr., Áht.) kötelezésen alapuló feladatai (19,5 %)	30
	Kockázat elemzés, éves terv elkészítése	
	Éves ellenőrzési jelentés	
	Belső Ellenőrzési Kézikönyv esetleges aktualizálása	
	Ellenőrzési jelentés tervezet, ellenőrzési jelentés összeállítása, megküldése az érintettek; egyeztetések, bizottsági és képviselő-testületi ülésen való részvétel;	
	Ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása (pl.: ellenőrzési nyilvántartás vezetése; intézkedési tervek végrehajtása alapján az elkészült beszámolók nyilvántartása; megbízólevél, ellenőrzési program összeállítása; ellenőrzöttel való levelezés; tájékoztatók és előterjesztések készítése az ellenőrzéssel kapcsolatban; irattározás előkészítése stb.)	
8.	Összes tevékenység kapacitásigénye (1 fő belső ellenőr)	153

Soron kívüli az az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezendő rá. Ajánlások szerint a tevékenység kapacitásának 10-30% - a ajánlott ezen terület betervezésére.

A *tanácsadói tevékenység* a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg. Az ajánlások szerint e tevékenységre 10%-ot ajánlott betervezni.

A *képzés* a kötelező továbbképzéseken kívül a belső ellenőr fejlesztésének elősegítésére egyéb előadásokat, konzultációkat, szakmai továbbképzéseket jelent. A kötelező „ABPE” szakmai továbbképzés 2020. évben lesz esedékes. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja. Az ajánlások szerint e sorra a tervezett kapacitás 10%-át ajánlott betervezni.

A **6. számú melléklet** tartalmazza az önkormányzat által fenntartott és irányított költségvetési szervek intézményvezetőinek nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy a belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyják.

Az éves belső ellenőrzési terv részét képezik az **1-6. számú mellékletek** is.

Siófok, 2019. november 27.

Bartók Livia
Bartók Livia
belső ellenőr

1. számú melléklet

A Siófoki KÖH belső ellenőrzésének 2020. évre tervezett ellenőrzései

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
Siófok Város Önkormányzata							
1.	Gyermekékeztetés biztosításához szükséges feltételek elemzése	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a gyermekékeztetés feladat ellátás megszervezése és működtetése megfelelő volt-e Módszerei: interjú, mintavétel, adatforrások, Ellenőrizendő időszak: 2019. év	Szakmai feladatellátás kockázatai; Nem fedtek eleget a gyermekékeztetéssel kapcsolatos rendeltetési kötelezettségnek; A gyermekékeztetés feladat ellátás nem vagy nem teljes mértékben biztosított	szabályszerűségi	Siófok Város Önkormányzata	I. negyedév	10 nap
2.	A beszerzési eljárás rendjének elemzése	Célja: értékelni a közbeszerzési értekhatárt elérő, illetve a közbeszerzési értekhatárt el nem érő beszerzések eljárásrendjét. Módszerei: kérdésfelvétel: interjú és tájékoztatóskérés, dokumentum alapú, mintavétel Ellenőrizendő időszak: 2019. év	Szerződés-kötésből, szerződések módosításából eredő kockázatok; Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok; Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok; Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	rendszer	Siófok Város Önkormányzata/ Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal/ Városfejlesztési és üzemeltetési osztály	II. negyedév	25 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal							
3.	A Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal szervezete és működése: humán erőforrás gazdálkodás	Célja: a rendelkezésre álló humán erőforrás munkahatékonyságának értékelése Módszerei: kérdésvétél: interjú és tájékoztatókérés, dokumentumalapú Ellenőrizendő időszak: 2020. év	Szakmai feladat ellátás, pályázat: megfelelő végzettség, képzettség; magas fluktuáció, új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás; a munkatársak, illetve a vezetőik-beosztottak közötti kommunikáció nem megfelelő	rendszer	Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	40 nap
Siófok Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények							
4.	Szociális alapszolgáltatások feladatellátása	Célja: annak megállapítása, hogy a szociális alapszolgáltatás megszervezése és működtetése megfelelő-e Módszerei: dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2020. év	Szakmai feladatellátás kockázatai; szabályozás és annak változásának kockázatai; humánerőforrás-gazdálkodás kockázatai	teljesítmény	Siófok Város Gondozási Központja	IV. negyedév	10 nap
Balatonvilágos Község Önkormányzata, valamint az önkormányzat által fenntartott költségvetési intézmények							
5.	A GEVSZ feladat ellátásának működési kiadásai	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat intézménye által ellátandó feladatokhoz kapcsolódó működési kiadások felhasználása a szabályozásoknak megfelelően történik-e Módszerei: adatbékérés, mintavétel, helyszíni ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2020. év	Számítéki folyamatokkal kapcsolatos kockázatok; Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	pénzügyi-szabályszerűségi	Balatonvilágos Község Önkormányzata Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó szervezete (GEVSZ)	IV. negyedév	15 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
Siójut Község Önkormányzata							
6.	A belső kontrollrendszeren belül a kontrolltevékenység értékelése	Célja: belső kontrollrendszeren belül a kontrolltevékenység értékelése Módszerei: dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év	A belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	rendszer ellenőrzés	Siójut Község Önkormányzata	IV. negyedév	10 nap
Összesen:							110 nap

2. számú melléklet

Létszám és erőforrás

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal																
Helyi önkormányzat (Siófok, Balatonvilágos, Siójut) összesen																
1			1		153		0		0		153		0		0	
1			1		153		0		0		153		0		0	

3. számú melléklet
Ellenőrzések

Ellenőrzendő szerv/szervezet	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés (itt kerül feltüntetésre a pénzügyi és szabályszerűségi ell. is)				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Soron kívüli és utóellenőrzés				Ellenőrzések összesen											
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
Helyi önkormányzatok (összesen)																																				
Siófok Város Önkormányzata	1		10																																	
Siófoki Közös Hivatal										1		25																								
Siófok Város Önkormányzatának költségvetési szervei										1		40																								
Siófok Város Önkormányzata által alapított gazdasági t. Nemzetiségi Önk.																																				
Balatonvilágos Község Önkormányzata			1																																	
Siójut Község Önkormányzata																																				
										1																										

4. számú melléklet

Tevékenységek

Önkormányzat neve: Siófok Város 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	
Helyi önkormányzatok (összesen)	110		7		6		60		30		213	
Siófok Város Önkormányzata	35				6				30		71	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	40						60				100	
Siófok Város Önkormányzatának költségvetési szervei (kivéve Siófoki KÖH)	10										10	
Siófok Város Önkormányzatának köztulajdonban lévő gazdasági társaságok												
Nemzetiségi Önkormányzat												
Balatonvilágos Község Önkormányzata												
Balatonvilágos Község Önkormányzatának költségvetési szervei	15										15	
Siójut Község Önkormányzata	10										10	
Soron kívüli ellenőrzés			7								7	

(Megjegyzés: Az egyes tevékenységekhez külső ellenőri napok tervezése nem történt. A soron kívüli ellenőrzésre, tanácsadói tevékenységre, valamint egyéb tevékenységre biztosított időigény bármely önkormányzatot érintően felmerülhet.)

5. számú melléklet

Kockázatelemzés

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatok kerültek átfogó elemzésre és értékelésre meghatározott szempontrendszer alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését.

A kockázatelemzés további célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például: évente) kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. előző időszakban végzett külső és belső ellenőrzések tapasztalatait).

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján szükséges elvégezni. Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van az önkormányzat, az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzat, társulás működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelni kell és meghatározni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

Az előző ellenőrzés óta eltelt idő mértéke (év) a kockázatot növeli. A jogszabályi környezet folyamatos változása kihat a feladat ellátására.

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Ssz.	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.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	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

Kockázat értékelése:

43-69 pont alacsony
70-84 pont közepes
85-133 pont magas

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok (úgy a Közös Hivatalra vonatkozó, mint az önkormányzat(ok) által fenntartott intézményekre, az önkormányzat által alapított gazdasági társaság(ok)ra), nemzetiségi önkormányzatra, és társulásra a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalát követik, és a 2019. július 01. napjától hatályos BEK-ben meghatározott 3. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv összeállításához kockázatelemzés értékelése

Ellenőrzendő szerv/szervezet/Alkalmazotti súly	Belső kontroll ért. (5)	Változás átszervezés (4)	A rendszer komplexitása (4)	Kölcsönhatás más rendszerekkel (3)	Bevétel, költség szintek (6)	Külső szervezetek által gyakorolt befolyás (2)	Legutóbbi ell. elfelt idő (2)	Vezetőség agglályai (3)	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége (4)	Szabályozottság (3)	Munkatársak képzettsége (3)	Erfőrtások rendelkezésre állása (4)	Össz. pontszám	Kockázat értékelése
Siófok Város Önkormányzata														
Siófok V. Önk.	2	3	3	3	1	3	2	2	1	2	2	2	89	magas
KÖH Jogt és Sz.	2	3	3	3	1	2	3	2	1	2	2	2	89	magas
KÖH Városfejlt.	2	3	3	3	3	3	3	3	1	2	2	2	106	magas
KÖH Hatosági O	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	93	magas
KÖH Közg-i O.	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	2	2	114	magas
Főpítész Irroda	2	3	2	3	1	3	5	1	1	2	2	2	88	magas
Siófok V. Cigány	2	1	2	1	2	2	2	2	1	3	1	3	79	közepes
DBRHÖT	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	1	3	113	magas
Gazdasági Társaságok														
SIOKOM Kft	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	118	magas
Balaton-parti Kft	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	1	3	103	magas
Termofok Kft	2	2	2	3	3	3	5	3	1	2	1	3	103	magas
Termelkezési Kft	2	2	1	3	3	2	5	3	1	2	2	3	97	magas
Siózfok Város Önkormányzata által alapított és irányított önállóan működő költségvetési szervek														
Siófok V. Óvoda	2	3	3	2	3	2	1	3	1	2	2	3	101	magas
Siófok V. Bölcsi	2	2	1	1	2	1	5	1	1	1	2	2	73	közepes
Kálmán Imre KK	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	1	2	76	közepes
BRTKK	1	1	2	3	1	2	2	2	1	1	2	2	67	alacsony
Gond-i Kp.	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	85	magas
Balatonvilágos Község Önkormányzata														
Balatonvilágos Község Önk.	2	3	2	3	2	2	1	2	1	3	2	2	90	magas
B.világos K. Önk. GEV/SZ	3	3	2	3	2	2	1	2	1	3	2	2	94	magas
B.világosi Óvoda	2	3	1	1	1	2	3	2	2	2	1	2	73	közepes
Siójut Község Önkormányzata														
Siójut Község Önkormányzata	2	2	1	2	3	2	1	2	2	2	1	2	79	közepes

6. számú melléklet


JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT
(SFK/63355-1/2019)


A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (4) bekezdése rendelkezik az alábbiakról:


(4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervezet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.


Fentieknek eleget téve nyilatkozom, hogy a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) belső ellenőrzése által elkészített 2020. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.

Siófok, 2019. november 27.


Oláhné Kálmán Viktória
intézményvezető
Siófok Város Óvodája


Sárváriné Vörös Viktória
mb. intézményvezető
Siófok Város Gondozási Központja


Laki Judit
intézményvezető
BRTK Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház


Isó Edina
intézményvezető
Kálmán Imre Kulturális Központ


Havasi Horváth Krisztina
intézményvezető
Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje