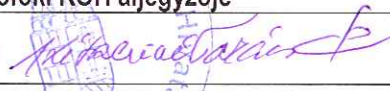




SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉS

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/44577-1/2021

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.
Név: Kétszeriné dr. Takács Éva Siófoki KÖH aljegyzője
Aláírás: 
Dátum: Siófok, 2021. november 23.

2022. évi belső ellenőrzési terv

A 2022. 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-Balaton 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 önkormányzatra 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. § (1) bekezdése értelmében 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, vagyongazdálkodásba adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.) 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(a Takarékos tv. 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 Takarékos tv. 7/J §-a 2020. július 15-től kötelező elemként írja elő a hatálya alá tartozó gazdasági társaságok részére a belső ellenőrzési funkció kialakítását és működtetését, valamint meghatározza a belső ellenőrzés hatékony működéséhez elengedhetetlen, a belső ellenőrzés függetlenségét biztosító garanciális szabályokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Bkr.) meghatározottak szerint 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 összeállított, 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 alapján történik.

2022. 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 2022. 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. A belső ellenőrzés 2022. évben kiemelt figyelmet fordít a monitoringra az utóellenőrzések végrehajtásával.

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 2021. augusztusában kiadott Útmutatóban szereplő táblázatos formában „A tervezett ellenőrzések” felsorolásaként az **1. számú mellékletben** található.

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

A **2022. évi belső ellenőrzési terv** végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása a BEK 12. számú iratminta alapján történt a következők szerint:

	Megnevezés	Napok
1.	Bruttó idő	365
2.	Szombat+vasárnap	98
	Fizetett ünnepek	11
	Fizetett szabadság	36
	Átlagos betegszabadság	5
	Kieső munkaidő összesen	150
3.	Nettó idő (rendelkezésre álló saját humán erőforrás)	215
4.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések végrehajtása (~60 %)	129
5.	Soron kívüli ellenőrzések (~10 %)	21
Ellenőrzések végrehajtására tervezett napok száma összesen		150
6.	Tanácsadói tevékenység (~9,7 %)	21
7.	Képzés (~9,7 %)	21
	A belső ellenőrzés jogszabályi (Bkr., Áht.) kötelezésen alapuló feladatai (~10,6 %)	23
8.	Kockázat elemzés, éves terv elkészítése	
	Éves ellenőrzési jelentés	
	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.)	
9.	Összes tevékenység kapacitásigénye (1 fő belső ellenőr)	215

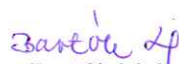
A **soron kívüli** az az **ellenőrzés**, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezendő rá. A Pénzügyminisztérium útmutatása szerint a tevékenység kapacitásának 10-30 % - a ajánlott ezen terület betervezésére. A **tanácsadói tevékenység** a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen határozza meg. A Pénzügyminisztérium útmutatása szerint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére törekedni kell.

A **képzés** a kötelező továbbképzéseken kívül a belső ellenőr fejlesztésének elősegítésére egyéb előadásokat, konzultációkat, szakmai továbbképzéseket jelent. 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 megismerésén 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 tervezni.

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, 2021. november 23.


Bartók Livia
belső ellenőr

1. számú melléklet

A Siófoki KÖH belső ellenőrzésének 2022. évre tervezett ellenőrzései

Ssz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Siófok Város Önkormányzata							
1.	Önkormányzati tulajdonú ingatlanok vagyonekezelési/bérelti szerződés és/vagy közterület-használati engedély	Célja: Ajánlások megfogalmazása a szerződések/engedélyek tartalmi kidolgozására Módszerei: dokumentum alapú Ellenőrizendő időszak: ellenőrzés lefolytatásakor kerül meghatározásra	Vagyonkezelési/bérelti szerződés és/vagy közterület-használati engedély hiánya az önkormányzati tulajdonú közterület jellegű ingatlanok tekintetében.	szabályszerűségi	Köztulajdonban álló gazdasági társaság: Balaton-parti Kft (Siófok Petőfi sétány 3.)	IV. negyedév	22 nap
2.	Soron kívüli ellenőrzés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § (6) bekezdése alapján					még nem ismert	21 nap
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal							
3.	2022. évi Országgyűlési Képviselő Választás	Célja: annak megállapítása, hogy a Siófoki KÖH Helyi Választási Irodánál a 2022. évi OGY-i képviselő választás lebonyolítására biztosított pénzügyi fedezet felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e Módszerei: dokumentum alapú Ellenőrizendő időszak: 2022. év	A választásra biztosított pénzügyi fedezet elszámolás a szabályozásoknak nem megfelelően történt. A választási pénzeszközöket nem külföldre vitték el. A választás pénzügyi tervezésének gyakorlata nem megfelelő	pénzügyi	Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Helyi Választási Iroda	II. negyedév	6 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
4.	Helyi adók: Építményadó	Célja: az építményadó beszedése hatékonyságának vizsgálata. Módszerei: dokumentumalapú Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Az utóbbi évek jellemző építési trendjére következtében városunkban gombamód növekednek az ingatlanok számai, melyből következően a felderítés, bevallás, adóbeszedés kockázata magas. Ingatlanok azonosítása. Adó becslése (Földhivatali nyilvántartás alapján, ingatlan adás-vétel)	rendszer	Siófoki Közös Önkormányzati Közigazdasági Osztály Adóhivatal	II. negyedév	25 nap
Siófok Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények							
5.	Élelmezési tevékenység	Célja: annak megállapítása, hogy szabályozott-e a működés, a készlet nyilvántartása, raktározása és a beszerzések szabályszerűen történtek-e Módszerei: dokumentumalapú Ellenőrizendő időszak: 2021. év	A konyha működésének szabályozása, az élelmezési tevékenység működéséhez szükséges dokumentumok naprakész vezetése, a konyha kiadásait alátámasztó dokumentumok alaki, tartalmi megfeleltetése, a kötelező nyilvántartások vezetése, az élelmezési feladathoz költendő munkaköri leírások biztosítása.	szabályszerűségi	Siófok Város Csicsergő Bölcsője	I. negyedév	16 nap
6.	A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak	Célja: A 2018. évben elvégzett ellenőrzéshez megfogalmazott intézkedések nyomon követése. Módszerei: intézkedési tervben megfogalmazottak teljesülésének tételes ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: intézkedési tervben megjelölt határidők	Az intézkedési tervben foglaltak nem/részben valósultak meg. Az intézkedéssel nem csökkent a megállapított kockázat.	utóellenőrzés	KIMK - Kálmán Imre Művelődési Központ	II. negyedév	10 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Erőforrás szükséglet
7.	A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak	Célja: A 2018. évben elvégzett ellenőrzéshez megfogalmazott intézkedések nyomán követése. Módszerei: intézkedési tervben megfogalmazottak teljesülésének tételes ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: intézkedési tervben megjelölt határidők	Az intézkedési tervben foglaltak nem/részben valósultak meg. Az intézkedéssel nem csökkent a megállapított kockázat.	Utóellenőrzés	BRTKK Balatoni regionális Történelmi Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház	III. negyedév	10 nap
Balatonvilágos Község Önkormányzata, valamint az önkormányzat által fenntartott költségvetési intézmények							
8.	Szociális alapelátások	Célja: a szociális alapelátások megszervezésének értékelése Módszerei: jogszabályok, helyi szabályzások, dokumentációk összevetése Ellenőrizendő időszak: 2021. év	A jogszabályi előírásoktól való esetleges eltérésben rejlő kockázatok.	penzügyi - szabály- szerűségi	Balatonvilágos Község Önkormányzata	III. negyedév	15 nap
9.	Élelmezési tevékenység	Célja: annak megállapítása, hogy szabályozott-e a működés, a készlet nyilvántartása, raktározása és a beszerzések szabályszerűen történtek-e Módszerei: dokumentum alapú Ellenőrizendő időszak: 2021. év	A konyha működésének szabályozása, az élelmezési tevékenység működéséhez szükséges dokumentumok naprakész vezetése, a konyha kiadásait alátámasztó dokumentumok alaki, tartalmi megfeleltetése, a kötelező nyilvántartások vezetése, az élelmezési feladathoz kötődő munkaköri leírások.	rendszer	Balatonvilágos Község Önkormányzata Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó szervezete (GEVSZ)	III. negyedév	15 nap
Siójut Község Önkormányzata							
10.	Saját bevételek – Faluház bérbeadásának szabályozottsága és szabályossága	Célja: annak megállapítása, hogy a bevételek beszedése a szabályozásnak megfelelően történtek-e. Módszerei: dokumentumalapú Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Eljárás rend szabályozatlansága. Bizonylati rend. Az igénybevétel analitikus nyilvántartásának hiánya.	penzügyi- szabály- szerűségi	Siójut Község Önkormányzata/	I. negyedév	10 nap
Összesen:							150 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	t é n y	
													státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal														
Helyi önkormányzat (Siófok, Balatonvilágos, Siójut) összesen	1	1	215		0				215		0			0
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	1	1	215		0				215		0			0

3. számú
melléklet
Ellenőrzések

Ellenőrizendő szerv/szervezet	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés (itt kerüli feltüntetésre a pénzügyi - szabályszerűségi eil. is)				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Utóellenőrzés és soron kívüli ellenőrzés				Ellenőrzések összesen			
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap
Helyi önkormányzatok (összesen)	2	38	3	31	2	40	3	41	3	41	10	150																
Siófok Város Önkormányzata								1	21																			
Siófoki Közös Hivatal			1	6	1	25																						
Siófok Város Önkormányzatának köllségvetési szervei	1	16																										
Siófok Város Önkormányzata által alapított gazdasági t. Nemzetiségi Önk.	1	22																										
Balatonvilágos Község Önkormányzata			1	15																								
Balatonvilágos Község Önkorm. köllségvetési szervei					1	15																						
Siójut Község Önkormányzata			1	10																								

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)	129		21		21		21		23		215	
Siófok Város Önkormányzata					11		15		15		41	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	31										31	
Siófok Város Önkormányzatának költségvetési szervei (kivéve! Siófoki KÖH)	36										36	
Siófok Város Önkormányzatának köztulajdonban lévő gazdasági társaságok	22										22	
Nemzetiségi Önkormányzat	0										0	
Balatonvilágos Község Önkormányzata	15				5		3		4		27	
Balatonvilágos Község Önkormányzatának költségvetési szervei	15										15	
Siójut Község Önkormányzata	10				5		3		4		22	
Soron kívüli ellenőrzés			21								21	

(Megjegyzés: Az egyes tevékenységekhez külső ellenőri napok tervezése nem történt. A soron kívüli ellenőrzésre, tanácsadói tevékenységre, valamint egyéb tevékenységre biztosított időgény 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 célkitűzéseket, 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 2021. július 01. napjától hatályos BEK-ben meghatározott 3. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállításához kockázatelemzés értékelése

Ellenőrzendő szerv/szervezet/ Alkalmazott súly	1. Belső kontroll ért.	2. Változás átszervezés	3. A rendszer komplexitása	4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	5. Bevételek, költség szitek	6. Külső szervezetek által gyakorolt befolyás	7. Legutóbbi elt. eltelt idő	8. Vezetőség aggályai	9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	10. Szabályozottság és szabályosság	11. Munkatársak képzettsége	12. Erőforrások rendelkezésre állása	Össz. pontszám	Kockázat értékelése
(5)	(4)	(4)	(3)	(3)	(6)	(2)	(2)	(3)	(4)	(3)	(3)	(4)		
Siófok Város Önkormányzata														
Siófok V.Önk.	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	1	3	112	magas
KÖH Jogi és Sz.	1	1	1	2	2	2	3	1	1	1	1	2	62	alacsony
KÖH Városfej.	2	2	2	2	3	3	1	3	2	2	2	3	99	magas
KÖH Hatósági O	2	2	2	3	2	2	3	2	1	1	1	3	88	magas
KÖH Közg.-i O.	2	2	3	3	3	3	2	2	1	2	2	3	101	magas
Félepitési Iroda	1	1	1	2	1	2	4	2	1	2	1	2	64	alacsony
Siófok V. Cigány	2	1	1	1	2	1	3	1	1	1	2	3	69	alacsony
DBRHÖT	1	2	2	2	2	2	3	2	1	1	1	3	77	közepes
Gazdasági Társaságok														
SIOKOM Kft	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	99	magas
Balaton-parti Kft	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	107	magas
Termofok Kft	2	1	1	2	2	2	5	1	1	2	1	2	74	közepes
Temetkezési Kft	2	2	2	2	3	2	3	2	1	1	1	2	84	közepes
Siófok Város Önkormányzata által alapított és irányított önállóan működő költségvetési szervek														
Siófok V. Óvoda	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	58	alacsony
Siófok V. Bölcsi	1	2	1	2	2	1	4	2	1	1	2	2	72	közepes
Kálmán Imre KK	1	3	2	3	3	3	3	3	1	1	1	2	91	magas
BRITK	1	3	2	2	2	3	3	2	1	2	2	2	85	magas
Gond-I Kp.	2	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	2	74	közepes
Balatonvilágos Község Önkormányzata														
Balatonvilágos Község Önk.	1	1	3	3	3	3	1	2	1	1	1	3	81	közepes
B.világos K. Önk. GEVSZ	2	1	2	3	2	3	1	2	1	2	1	2	78	közepes
B.világos Óvoda	2	3	1	2	2	2	1	2	1	1	1	3	78	közepes
Siójút Község Önkormányzata														
Siójút Község Önkormányzata	1	1	1	2	3	2	1	2	1	1	1	3	71	közepes

6. számú melléklet

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT
(SFK/44577/2021)

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 szervet, 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 2022. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.

Siófok, 2021. november 24.



Oláhne Kálmán Viktória
intézményvezető
Siófok Város Óvodája



Sárváriné Vörös Viktória
intézményvezető
Siófok Város Gondozási Központja



Havasi-Horváth Krisztina
intézményvezető
Siófok Város Csicssergő Bölcsődéje



Lőcser Edit
intézményvezető
BRTK Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház



Kiss László
intézményvezető
Kálmán Imre Művelődési Központ