

**SIÓFOK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTER**

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

Az előterjesztés törvényességi
szempontból megfelelő.
Siófok, 2022. november 08.

Dr. Boda Zsuzsanna
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

**Siófok Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. december 1-jei rendes ülésére**

Tárgy: Belső ellenőrzési stratégiai terv 2023-2026. évekre vonatkozóan és 2023. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: Dr. Lengyel Róbert polgármester

Előkészítette: Bartók Livia belső ellenőr

Tárgyalta: Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kormány az Alaptörvényben és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 109. § (1) bekezdés 17. pontjában kapott felhatalmazás, továbbá a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 119. §-a alapján megalkotta a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletét (a továbbiakban: Bkr.).

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr. a belső ellenőrzésről a 15. § 10-12. bekezdéseiben az alábbiak szerint rendelkezik:

(10) A közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.

(11) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is.

(12) A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el.

Fenti rendelkezéseket figyelembe véve a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője – a Hivatal és a hozzá tartozó Önkormányzatok, az Önkormányzatok intézményei, gazdasági társaságai, társulás, valamint nemzetiségi önkormányzata tekintetében - gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek céljai, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A belső ellenőrzés a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalban szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzésként működik.

A Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre:

- 1) Irányítószervi, tulajdonosi és támogatói ellenőrzést végezhet:
 - a. a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységeinél, kirendeltségeinél.
 - 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 nemzetiségi önkormányzattal kötött megállapodás alapján.
- 2) Ellátja az irányított szervek/intézmények belső ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervek elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg - a belső ellenőrzési vezető, valamint - a költségvetési szerv vezetőjének feladatát. A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készítsen, így a terveknek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz - az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá - megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A Bkr. 30. §-a értelmében:

„A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;*
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;*
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;*
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;*
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;*
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságokat.*

A fentiek teljesítése érdekében a Bkr. 29 - 31. §-ai alapján a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a hozzá tartozó önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzat, intézmények és gazdasági társaságok tekintetében a belső ellenőr elkészítette a Belső ellenőrzési stratégiai tervet 2023-2026. évekre vonatkozóan és a 2023. évi belső ellenőrzési tervet, melyet a Képviselő-testületnek 2022. december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3-4) bekezdései, az Áht., valamint a Bkr. 29. § felhatalmazása alapján, a belső ellenőrzési stratégiai tervben; a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A 2023. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az önkormányzati és intézményi belső ellenőrzések. Az intézményen(ként)i belső ellenőrzési tervet az intézményvezetők, mint a költségvetési szerv vezetői jóváhagyták.

Az előterjesztés részletesen tartalmazza a belső ellenőrzési stratégia tervet 2023-2026. évekre vonatkozóan és a 2023. évi éves ellenőrzési tervet.

Kérem a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elfogadását.

Melléklet: SFK/54844-1/2022. ügyiratszámú Belső ellenőrzési stratégiai terv 2023-2026. évekre vonatkozóan és 2023. évi belső ellenőrzési terv

Határozati javaslat: A Képviselő-testület megtárgyalta a Belső ellenőrzési stratégiai tervet 2023-2026. évekre vonatkozóan és 2023. évi belső ellenőrzési tervet.

A Képviselő-testület a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése által összeállított SFK/57844-1/2022. ügyiratszámú 2023-2026. évekre vonatkozó Belső ellenőrzési stratégiai tervét és a 2023. évi belső ellenőrzési terv tartalmát megismerte, azzal egyetért és jelen határozatával azt elfogadja.

Felelős: Dr. Lengyel Róbert polgármester

Határidő: értelem szerint

Siófok, 2022. november 08.

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@SIÓFOK.HU, WEBCÍM: WWW.SIÓFOK.HU

LEVELEZÉSI CÍM: 8601 SIÓFOK PF.: 26.

Ügyiratszám: SFK/57844-1/2022

Belső ellenőrzési stratégiai terv 2023-2026.
évekre vonatkozóan
és
2023. évi belső ellenőrzési terv

A 2023. 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; valamint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2023-2026. évekre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. §-a írja elő a belső ellenőrzési vezető részére a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítását, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtását, valamint azok megvalósításának nyomon követését.

A stratégiai terv célja, hogy a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) Önkormányzatainak és önkormányzati intézményeinek, gazdasági társaságainak, nemzetiségi önkormányzatának hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát a 2023-2026. közötti időszakra.

A belső ellenőrzés hatálya kiterjed Siófok, Balatonvilágos és Siójut települések Önkormányzataira, a Siófoki KÖH-re és kirendeltségeire, az Önkormányzatok irányítása alá tartozó költségvetési intézményekre, a Siófoki Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságokra, a Dél-Balatoni Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra.

A stratégiai terv a hazai és nemzetközi standardok alapján, a belső ellenőrzési tevékenység szabályait meghatározó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került meghatározásra, mely nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz. A stratégiai terv a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó megállapításokat, összegzéseket fogalmaz meg. Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait. A rendelkezésre álló információk megszerezése és kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

A Bkr. 30. §-a értelmében a stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre és az alábbiakat tartalmazza:

- hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A fentiek teljesítése érdekében a Bkr. alapján Siófok Város Önkormányzata, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal és Siófok Város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési szervek, továbbá Siófok Város Önkormányzata által alapított gazdasági társaságok, a Dél-Balatoni Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata, Balatonvilágos Község Önkormányzata, Balatonvilágos Község Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek és Siójut Község Önkormányzata belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

1. Hosszú távú célkitűzések és azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Hosszú távú célkitűzések	
<p>A lefolytatandó vizsgálatoknak a folyamatosan változó jogszabályi háttérnek való megfelelése.</p>	<p>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Az EU-konform ellenőrzési rendszer megvalósítása és megfelelő működtetése érdekében a Bkr., a belső ellenőrzésre vonatkozó hazai és nemzetközi standardok, a közzétett módszertani, szakmai útmutatók, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezéseinek megfelelően a belső ellenőrzési szabályozók folyamatos karbantartása és fejlesztése.</p> <p>A vezetőség részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban érdemi megállapítások és ajánlások megtétele, valamint elemzések, értékelések készítése az operatív belső kontroll továbbfejlesztése érdekében.</p>
<p>A szabályszerű gazdálkodás érvényre juttatása a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően.</p> <p>A külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK, NAV) által történő megállapítások csökkentése, illetve a bírságok megelőzése.</p>	<p>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Az ellenőrzött szervek és szervezetek vezetőinek megfelelő bizonyosságot nyújtani az általuk működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségéről.</p> <p>A pénzügyi szabálytalanságok megelőzése, a gazdálkodási fegyelem javítása a pénzkezelési ellenőrzések lefolytatásával, különös tekintettel a szabályszerű kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítésigazolásra, illetve a pénztárelenőri feladatok ellátásának vezető általi kontrolljára.</p> <p>A meglévő vagyon megóvásának, gyarapításának vizsgálata. A vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések készítése a működés eredményességének növelése érdekében.</p> <p>A feltárt hibák, hiányosságok megszüntetése érdekében készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok megvalósításának nyomon követése.</p>
<p>A közpénzek szabályszerű, hatékony és gazdaságos felhasználásának biztosítása.</p> <p>A gazdálkodási lehetőségek és kötelezettségek összhangjáról való gondoskodás.</p>	<p>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: A korszerű követelmények szerinti szabályszerűségi-, pénzügyi-, teljesítmény-, rendszerellenőrzések, informatikai rendszerellenőrzések, valamint utóellenőrzések mind teljesebb körű végrehajtása, azok hatékonyságának fokozott biztosítása a belső ellenőrzés hatálya alá tartozó szerveknél és szervezeteknél.</p>
<p>A belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer hatékony működtetése.</p>	<p>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Vizsgálni és ajánlásokat megfogalmazni, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> • a döntések dokumentumai megfelelően elkészítésre kerüljenek, rendelkezésre álljanak. • a döntések szabályszerűségi szempontból jóváhagyásra, ellenjegyzésre kerüljenek. • a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabálynak megfelelő könyvvezetés és beszámolás keretében történjen. • a szervezeti célok és értékek iránti elkötelezettség biztosítása és az integritás érvényesítése megvalósuljon. • az analitikus nyilvántartások, leltárak a főkönyvi könyvelés adatait megfelelően alátámaszák. • az információtechnológiai fejlődés miatt a bizonylati fegyelem fokozott ellenőrzése szükséges.
<p>A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.</p>	<p>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Az általános prevenció elveinek érvényesítése mellett, ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megelőzése, csökkentése vagy a szabálytalanságok megelőzése, megszüntetése érdekében.</p>
<p>Szakosított és hatékony feladatellátás biztosítása.</p>	<p>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: Az informatikai rendszerek és technikai eszközök minél hatékonyabb kihasználása, alkalmazása.</p>

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében a belső kontrollrendszer a költségvetési szervek által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak az alábbi célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre;
- teljesítik az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv vezetőjének megszereznie szükséges a költségvetési szerv folyamatait, ki kell jelölnie a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatokért általános felelősséget viselő vezető beosztású folyamatgazdákat.

Rendszeresen aktualizálni kell a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, illetve szabályozni kell a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A Bkr. 7. §-a **integrált kockázatkezelési rendszer** működtetésére kötelezi a költségvetési szervek vezetőit, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A **kontrolltevékenységek** részeként írja elő a Bkr. 8. §-a minden tevékenységre vonatkozóan a döntések dokumentumainak elkészítését, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, ellenjegyzését, valamint a gazdasági események megfelelő elszámolását a könyvvezetésben és a beszámolásban.

A Bkr. 9. §-a alapján a költségvetési szervek vezetői kötelesek olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében hatékony, megbízható és pontos beszámolási rendszereket kell működtetni, a beszámolási szinteket, határidőket világosan kell meghatározni.

A Bkr. 10. §-a a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését** biztosító rendszer kialakításának kötelezettségét írja elő, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az ettől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A belső ellenőrzés a képviselő-testületek által elfogadott stratégiai és éves tervek alapján látja el feladatát, melyek teljesítéséről az éves ellenőrzési jelentés keretében a képviselő-testületek tájékoztatást kapnak.

A Bkr. 12. §-ban meghatározott, a belső kontrollrendszer témakörében szervezett kötelező szakmai továbbképzést a költségvetési szerv vezetőjének, vagy kijelölés alapján helyettesének, illetve a gazdasági vezetőnek, vagy a gazdasági vezetői feladatok ellátására kijelölt személynek teljesíteni szükséges.

A költségvetési szerv vezetőjének a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban évente értékelnie kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, melyet a jegyző a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Összegezve a költségvetési szerveknek és azon köztulajdonban álló gazdasági társaságoknak, amelyek a jogszabályi feltételrendszernek megfelelnek, olyan belső kontrollrendszert kell kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a szervezet valamennyi célja összhangban legyen a szabályszerűség és megbízható gazdálkodás elveivel. Ennek megvalósításához szükséges, hogy naprakész információk mellett, a rendelkezésre álló eszközökkel és forrásokkal hatékonyan gazdálkodjanak.

Fentiekre tekintettel a belső ellenőrzés egyik elsőrangú prioritást jelentő feladata, hogy az ellenőrzött szervek és szervezetek által készített ellenőrzési nyomvonal, az alkalmazott kockázatkezelés, valamint a kialakított integrált szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje figyelembevételével vizsgálja és értékelje a különböző ellenőrzések során a belső kontrollrendszert is.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatokat.

A legfőbb veszélyt a szervezetek működésében az alábbiakból eredő kockázatok jelentik:

- forráshiányból, jogszabályi változásból,
- szabályozottság hiányából,
- nem megfelelő információáramlásból,
- hiányos dokumentáltságból és humánerőforrásból.

A szervezeti, intézményi vezetőknek be kell azonosítani a kockázatokat, majd megfelelő intézkedéseket kell meghatározniuk ezek bekövetkezésének elkerülése, megelőzése érdekében. A belső ellenőrzés feladata, hogy vizsgálja és értékelje a vezetők által hozott kockázatkezelési kontrollokat, majd megfelelő javaslatokat fogalmazzon meg ezek nem megfelelő működésének kiküszöbölésére.

A kockázatelemzés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzést végez a szerv vezetőinek adatszolgáltatása alapján. A belső ellenőr az ellenőrzések végrehajtása során kockázatelemzés alapján választja ki az ellenőrzés prioritásait.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, a múltbeli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

Az önkormányzat költségvetési szerveit az alapító okiratokban meghatározott célok érdekében hozták létre. A célok megvalósulás során olyan tényezők is szerepet játszanak, melyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk különböző kockázati tényezőktől függ. A kockázatok forrása lehet a szervezetre nézve külső eredetű kockázat, vagy a szervezet saját tevékenysége hatására kialakuló belső kockázat.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

A belső ellenőrzés által beazonosított kockázatok és azok pozitív/negatív hatásait az alábbi táblázat foglalja össze.

Azonosított kockázatok	Pozitív hatás	Negatív hatás
Támogatás változása	Emelkedése a szervezet költségvetési bevételeit növeli.	Csökkenése a működési költségekre gyakorolt hatást.
Lakosságszám változása	Bevételt növelő (adók ↑).	Bevételt csökkentő (működési költségek fedezethiánya).
Gyermeklétszám változása	Növekedése intézmény működtetését biztosítja.	Csökkenés átszervezést, illetve megszüntetést eredményezhet.
Gyenge kontroll, szabálytalanság	Nincs pozitív hatás.	Szabálytalanságok, pénzügyi visszaélések növekedése. Nem tud megvalósulni a vagyonnal való felelős gazdálkodás.
Jogszábeli változás	Működést segítő.	Többfeladat eredményező. Adminisztráció növekedése.
Munkahelyi morál, dokumentáltság	Magas színvonalú, fegyelmezett munkavégzés	Szabálytalanságok elfordulása, gyenge vezetői ellenőrzés.
Dolgozói létszámváltozás	Csökkenés →Költségtakarékosság	Csökkenés→többfeladat, átszervezés.
Költségek túllépése	Működés fenntartásának biztosítása.	Költségvetés túllépése, fedezet hiánya.
Egyéb bevételek alakulása	Növekedés→fejlesztés	Csökkenés→beruházások, fejlesztések leállítás

Forrás: saját szerkesztés

A kockázati tényezőket folyamatosan aktualizálni és szükség esetén kiegészíteni szükséges. A belső ellenőrzési éves munkaterv összeállításakor a kockázatelemzés során figyelembe vett kockázatok és hatások évente kerülnek meghatározásra, kialakításra. A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokot mérlegelje és valószínűsítse. Ezen kockázatok ugyanis veszélyeztetik a működési célkitűzéseket, vagy a teljesítmény kritériumok elérését.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok elvégzése a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. számú melléklete alapján történik. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései).

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján szükséges elvégezni. A Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van az önkormányzat és intézményei, köztulajdonban álló 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 rendszerek 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	Alkalma- zott 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

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzési tevékenységnek és az elkészített ellenőrzési jelentéseknek, terveknek, beszámolóknak meg kell felelni a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak, a közzétett módszertani útmutatóknak, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak, valamint a szakmai szervek által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek is.

A belső ellenőrzésnek a meghatározott feladatokat olyan eljárásokkal és módszerekkel kell megvalósítania, melyek az ellenőrzöttek számára biztosítékot adnak arra nézve, hogy az ellenőrzési tevékenységet megfelelően, hatékonyan és eredményesen végzik, az ellenőrzöttek részére pedig értéket ad.

A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szembeni elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, a már megszerzett tudás szinten tartása, illetve felkészültség a vizsgált területet illetően.

Az ellenőrzési munka hatékonyabb végzése érdekében fontos, hogy az ellenőr a kötelező szakmai képzések mellett részt vegyen különböző, - a munkáját segítő - szakmai előadásokon is. Évente kötelező az egyéni képzési terv elkészítése is, mely tartalmazza az adott tárgyidőszakra tervezett képzéseket, azok várható időtartamát.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak való megfelelés, összhang lehetővé tétele.	Szakmai ismeretek bővítése.	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés.
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.	Szakmai ismeretek bővítése.	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése.
Az ellenőrzési munka minőségbiztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével.	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzésnél.	Minőségbiztosítás hivatali szintű működtetése és fejlesztése.

Forrás: saját szerkesztés

5. A szükséges erőforrások, létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményeket, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályokat a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet tartalmazza.

A Siófoki KÖH belső ellenőri létszáma 1 fő köztisztviselő, mely létszámot az ellenőrizendő folyamatok számának, gyakoriságának meghatározásánál szükséges figyelembe venni. A belső ellenőr rendelkezik a tevékenység ellátásához szükséges képzettséggel/végzettséggel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges engedéllyel rendelkezik, szerepel az államháztartási tevékenységet irányító minisztérium nyilvántartásában, a két évente előírt vizsgakövetelményeket teljesítette.

A szakmai képzettséggel kapcsolatos célkitűzéssel összhangban a belső ellenőrzés hosszú távú képzési tervében el kell érni, hogy az ellenőr - a jogszabályi feltételeknek való – szakmai képzettsége mellett biztosított legyen a folyamatos szinten tartás, a továbbképzés lehetősége.

A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek. Biztosított a külön irodahelyiség gépekkel, felszerelésekkel együtt (pl.: számítógép, nyomtató, vonalas telefon).

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok és az internet elérhetőek az ellenőrzés számára.

Fontos az ellenőrzöttel való kapcsolattartás, mely segíti az ellenőrzések tárgyának meghatározását. A belső ellenőr egy mindenki által elérhető e-mail címmel rendelkezik, ezzel is könnyítve és gyorsítva a megfelelő információáramlást és elősegítve, erősítve a tanácsadói tevékenységet.

Az ellenőrzések során az adatbekérés útján történő ellenőrzés előtérbe kerül, minimálisra csökkentve ezzel a helyszíni ellenőrzés szükségességét, idejét.

6. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

Az ellenőrzések alkalmával prioritást kapnak:

- a jogszabályok, vagy felügyelő szervek által kötelezően előírt, elvégzendő vizsgálatok,
- az önkormányzat, költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzat, társulás vezetése által magas kockázatúnak ítélt területek,
- a szervezeti, személyi változások miatt felügyelőszerv, fenntartó által kért ellenőrzések, soron kívüli ellenőrzések,
- újonnan alakult költségvetési szerv, vagy szervezeti egység átalakulásakor, jelentős feladatváltozáskor átfogó pénzügyi és szabályszerűségi vizsgálat,
- súlyos hiányosságok esetén, a korábbi vizsgálatokon alapuló utóellenőrzések,
- külső ellenőrző szervek által végzett ellenőrzési megállapítások, azok érvényesülése (ÁSZ éves ellenőrzési tervének figyelembevétele).

Törekedni kell arra a tervezések során, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, ne maradjon ki hosszabb időszak, az időszakok lefedettek legyenek és biztosítani kell az ellenőrzés folytonosságát is. Az éves ellenőrzések számát meghatározza és befolyásolja a vizsgálat tárgya is. Mindezeket figyelembe véve a 2023-2026 közötti időszakban is törekedni kell:

- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak vizsgálatára,
- a vezetés ellenőrzési igényeinek kielégítésére,
- az ellenőrzési kötelezettségek jogszabály szerinti teljesítésére.

A belső ellenőrzési munka eredményességét és hatását az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedési tervek megvalósulásával lehet mérni. Ennek egyik leghatásosabb módszere az utóellenőrzés, mely kapacitás függvénye. Másik lehetséges megoldás, amikor ugyanabban a tárgykörben végzendő következő ellenőrzés alkalmával a belső ellenőrzés áttekinti és megbizonyosodik az előző ellenőrzés alapján megtett intézkedések megvalósulásáról.

Fentiekre tekintettel az alábbi ellenőrzések lefolytatását célozza meg a belső ellenőrzés 2023-2026 közötti időszakban:

- a jogszabályok által kötelező jelleggel előírt ellenőrzések lefolytatását,
- a vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzését,
- pályázatok, beszerzések, közbeszerzések és ezek eljárás rendjének vizsgálatát,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzését,
- az állami finanszírozások, támogatások elszámolásának vizsgálatát,
- különböző szervezetek részére nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzését,
- az önkormányzat által fenntartott intézmények működésének vizsgálatát,
- köztulajdonban álló gazdasági társaságok gazdálkodásának vizsgálatát,
- kötelezettségvállalások és gazdálkodási jogkörök kialakításának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálatát,
- leltározás ellenőrzését,
- választások pénzügyi támogatásainak ellenőrzését.

A 2023-2026 időszakra vonatkozó stratégiai terv a Bkr. előírása alapján, a hosszú távú célkitűzések figyelembevételével készült. A konkrét ellenőrzéseket az éves ellenőrzési tervek tartalmazzák.

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Möt.) 119. §-a rendelkezik – többek között - a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetési kötelezettségéről, ennek keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A 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, 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 (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, tárgyilagosságot 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 és 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-Baltoni Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás elnöke részéről jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése határozza meg az éves ellenőrzési terv tartalmát. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. 31. §-ának előírása mellett szükséges figyelembe venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató szempontjait is.

A Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre a tárgyévét 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.

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 2023. évi ellenőrzési tervhez kapcsolódó kockázatelemzés összefoglalását az **5. számú melléklet** tartalmazza).

b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 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 2022. novemberében elkészített 2023-2026. 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 2022. augusztusában kiadott Útmutóban szereplő táblázatos formában „A tervezett ellenőrzések” felsorolásaként az **1. számú mellékletben** található. Az Útmutó rendelkezik a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek bemutatására szolgáló mellékletek tartalmáról is, melyekre vonatkozóan adatokat a **2 – 4. számú mellékletek** tartalmazzák.

A 2023. 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	101
	Fizetett ünnepek	13
	Fizetett szabadság	36
	Átlagos betegszabadság	5
	Kieső munkaidő összesen	155
3.	Nettó idő (rendelkezésre álló saját humán erőforrás)	210
4.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések végrehajtása (~55 %)	115
5.	Soron kívüli ellenőrzések (~10 %)	20
Ellenőrzések végrehajtására tervezett napok száma összesen		135
6.	Tanácsadói tevékenység (~19 %)	40
7.	Képzés (~4 %)	8
8.	A belső ellenőrzés jogszabályi (Bkr., Áht.) kötelezően alapuló feladatai (~12 %)	27
	Kockázat elemzés, éves terv elkészítése	
	Éves ellenőrzési jelentés	
	Ellenőrzési jelentés tervezet, ellenőrzési jelentés összeállítása, megküldése az érintettnek; egyeztetések, bizottsági és képviselő-testületi ülésen való részvétel; Ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása	
9.	Összes tevékenység kapacitásigénye (1 fő belső ellenőr)	210

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 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyják.

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

Siófok, 2022. november 07.

Bartók Livia
belső ellenőr

A Siófoki KÖH belső ellenőrzésének 2023. 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
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (KÖH)							
1.	Közbeszerzés	<p>Célja: annak megállapítása, hogy - Siófok Város Önkormányzata, illetve a Siófoki KÖH a közbeszerzési értékhatár feletti beszerzések szabályozására, ennek keretén belül a beszerzések eljárási rendjének meghatározására, illetve a gazdálkodási szabályzat (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás eljárás rendje) elkészítésére, aktualizálására tett-e intézkedéseket.</p> <p>-a közbeszerzések lebonyolítása során a belső szabályozásban foglaltak szerint jártak-e el.</p> <p>Módszerei: mintavétellel kiválasztott közbeszerzési eljárás dokumentumalapú vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2022 év/2023. I. félév</p>	<p>A közbeszerzéshez kapcsolódó szabályozás hiányos/részben hiányos.</p> <p>A közbeszerzések nem a szabályozásnak megfelelően kerültek lebonyolításra.</p>	szabályszerűség	Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH Városfejlesztési és Üzemeltetési Osztály 8600 Siófok Fő tér 1.	III. negyedév	20 nap
2.	Belső kommunikáció	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a Siófoki KÖH belső kommunikációját szabályozó folyamatok hogyan érvényesülnek, fókuszálva a vezetői utasításokra, szignálásokra és az elektronikus iratkezelésre.</p> <p>Módszerei: dokumentumalapú</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>A szabályozás nem teljeskörűen fedi le a belső kommunikációt alkotó folyamatokat. Szakmai ismérvek háttérbe szorulása a szignálásokkor.</p> <p>Nem vagy hiányosan alkalmazzák a szabályzatokban foglaltakat.</p>	rendszer ellenőrzés	Siófoki KÖH 8600 Siófok Fő tér 1.	II. negyedév	15 nap

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
3.	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	20 nap
Siófok Város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési intézmények							
4.	Család- és Gyermejjóléti Központ dokumentációs tevékenysége	Célja: annak megállapítása, hogy a család-, és gyermekjóléti szolgálat és központ szakembereinek dokumentációk vezetése a jogszabályoknak és kiadott útmutatóknak megfelelően valósult-e meg. Módszerei: dokumentumalapú Ellenőrizendő időszak: 2022. év	A szolgálat és központ szakemberei az egyes tevékenységekhez nem kapcsolják a szükséges dokumentációt.	szabályszerűség	Siófok Város Gondozási Központja Család- és Gyermejjóléti Központ Siófok Hoch J. köz 2.	II. negyedév	15 nap
Siófok Város Önkormányzata által alapított - köztulajdonban álló - gazdasági társaságok							
5.	Köztulajdonban álló gazdasági társaság gazdálkodása	Célja: annak megállapítása, hogy -az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e? -a Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e? -A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e? Módszerei: dokumentumalapú, esetlegesen külső szakértő bevonásával Ellenőrizendő időszak: 2021-2022 évek	Nem/nem teljeskörűen érvényesül a tulajdonosi joggyakorlás. A vagyongazdálkodás nem szolgálja a vagyonyarapodást. A vagyongazdálkodás szabálytalansága, nem érvényesül a „jó gazda” elv. A bevételek és ráfordítások elszámolása során sérülnek a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség elvei.	teljesítmény	Az ellenőrzés megkezdése előtti kockázatelemzés alapján prioritizált gazdasági társaság	IV. negyedév	40 nap
Balatonvilágos Község Önkormányzata							
6.	Lakáscélú támogatások	Célja: annak megállapítása, hogy a 22/2015. (XII.29.) önkormányzati rendeletben foglaltak szabályszerűsége a lakáscélú támogatások nyújtása kapcsán érvényesült-e Módszerei: dokumentumalapú Ellenőrizendő időszak: 2022. év	A lakáscélú támogatások nyújtása nem az önkormányzati rendeletben meghatározottak szerint került megállapításra.	szabályszerűség	Balatonvilágos Község Önkormányzata 8671 Balatonvilágos Csók István stny. 38.	III. negyedév	15 nap

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
Siójut Község Önkormányzata							
7.	A 2023. évet megelőző években elvégzett ellenőrzések utóellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az elvégzett belső ellenőrzések alkalmával készült ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok és hiányosságok pótlásra, megszüntetésre kerültek-e. Módszerei: az intézkedési tervben foglaltak érvényesülésének vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2017., 2020-2022. évek	Az intézkedési tervekben foglaltak csak részben vagy nem kerültek megvalósításra.	utóellenőrzés	Siójut Község Önkormányzata 8652 Siójut Kossuth Lajos utca 14.	I. negyedév	10 nap
Összesen:							135 nap

Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

Önkormányzatok: Siófok Város Önkormányzata Balatonvilágos Község Önkormányzata Siójut Község Önkormányzata	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		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (összesen)	1		1		210		0		0		210		0		0	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	1		1		210		0		0		210		0		0	

Ellenőrzések

3. számú melléklet

Ellenőrizendő 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
	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)	3		50						1		15		1		40						2		30		7		135	
Siófok Város Önkormányzata	1		20														1		20		2		40					
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal									1		15														1		15	
Siófok Város Önkormányzat költségvetési szervei	1		15																						1		15	
Siófok Város Önkormányzata által alapított gazdasági t.													1		40										1		40	
Nemzetiségi Önk.																												
Balatonvilágos Község Önkormányzata	1		15																						1		15	
Balatonvilágos Község Önkormányzat költségvetési szervei																												
Siójut Község Önkormányzata																					1		10		1		10	

Tevékenységek

Önkormányzat neve: Siófok Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Soron kívüli ellenőrzés		Tanácsadói tevékenység		Képzés		Egyéb jogszabályon alapuló 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)	115		20		40		8		27		210	
Siófok Város Önkormányzata	20		20		20		8		15		83	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	15										15	
Siófok Város Önkormányzatának költségvetési szervei (kivételem Siófoki KÖH)	15										15	
Siófok Város Önkormányzatának köztulajdonban lévő gazdasági társaságok	40										40	
Nemzetiségi Önkormányzat												
Balatonvilágos Község Önkormányzata	15				10				6		31	
Balatonvilágos Község Önkormányzatának költségvetési szervei												
Siójut Község Önkormányzata	10				10				6		26	

(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

A 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállításához kockázatelemzés értékelése

Ellenőrizendő szerv/szervezet/ Alkalmazott súly	Belső kontroll ért.	Változás átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel, költség szintek	Külső szerv-ek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ell. eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság	Munkatársak képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	Össz. pontszám	Kockázat értékelése
	(5)	(4)	(4)	(3)	(6)	(2)	(2)	(3)	(4)	(3)	(3)	(4)		
Siófok Város Önkormányzata														
Siófok V. Önkor.	2	3	3	3	3	3	1	3	1	2	2	3	106	magas
KÖH Jogi és Sz. O	2	3	3	3	1	3	2	3	1	3	1	1	88	magas
KÖH Városfejl. Ü.O	2	3	2	3	3	3	2	3	1	1	1	3	98	magas
KÖH Hatósági O.	1	3	2	2	1	2	1	3	1	1	1	1	66	alacsony
KÖH Közgazd-i O.	2	3	3	3	3	3	2	3	1	2	1	3	105	magas
Főépítési Iroda	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	58	alacsony
Siófok V. Cigány Ö.	1	1	1	2	1	1	3	2	1	1	1	1	53	alacsony
DBRHÓT	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	51	alacsony
Köztulajdon álló gazdasági társaságok														
SIOKOM Np. Kft	3	3	3	3	3	3	1	3	1	2	1	3	108	magas
DBR NKft	3	3	3	3	3	3	5	3	1	2	1	3	116	magas
Balaton-parti Kft	3	3	2	3	3	3	5	2	3	3	2	2	119	magas
Termofok Sió Kft	2	3	1	2	3	3	5	3	1	1	1	3	97	magas
Temetkezési Kft	3	3	2	2	3	2	5	2	1	2	1	2	100	magas
Siófok Város Önkormányzata által alapított és irányított önállóan működő költségvetési szervek														
Siófok Város Óvoda	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	63	alacsony
Siófok V. Bölcsi	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	53	alacsony
Kálmán Imre MK	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	67	alacsony
BRTKK	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	52	alacsony
Gond-i Kp.	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	63	alacsony
Balatonvilágos Község Önkormányzata														
Balatonvilágos Község Önk.	2	1	3	3	3	3	2	1	1	1	1	3	88	magas
B.világos K. Önk. GEVSZ	2	1	2	2	3	3	1	1	1	2	1	2	78	közepes
B.világosi Szivárvány Óvoda	2	3	1	2	2	2	2	2	1	1	1	3	76	közepes
Siójut Község Önkormányzata														
Siójut Község Önkormányzata	1	3	1	2	3	2	1	2	1	1	1	2	67	alacsony

Megjegyzés: A kockázatelemzés leírása a 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv 3. „Kockázati tényezők és értékelésük” pontnál található.

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT
(SFK/57844/2022)

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, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet által gazdasági szervezetének feladatai ellátására kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőréként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

Fentieknek eleget téve nyilatkozom, hogy a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) belső ellenőrzése által elkészített 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.

Siófok, 2022. november 07.

Sárváriné Vörös Viktória
intézményvezető
Siófok Város Gondozási Központja

Oláhné Kálmán Viktória
intézményvezető
Siófoki Napsugár Óvoda

Havasi-Horváth Krisztina Mercédesz
intézményvezető
Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje

Lócser Edit
intézményvezető
BRTK Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház

Kiss László
intézményvezető
Kálmán Imre Művelődési Központ