



Balatonfüzfő Város Önkormányzata
Polgármester

8184 Balatonfüzfő, Nike körút 1. Telefon: 06/88 596-920 Fax: 06/88 596-901
e-mail: polgarmester@balatonfuzfo.hu

Iktatószám: bal/8120-1/2022.
Előterjesztő: Szanyi Szilvia polgármester
Előkészítő: Flieghné Rimai Merita

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2022. december 15-i ülésére

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), illetve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) szabályozza a belső ellenőrzést.

Az Mötv 119. § (4) bekezdése szerint: „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 belsőellenőrzési tevékenység végzésével megbízott Szántó és társa Bt., mint külső szolgáltató a 2023. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette. A 2023. évi belső ellenőrzési terv az Önkormányzat valamint az intézmények vonatkozásában tartalmazza a melléklet szerinti ellenőrzések lefolytatását, amelyhez beszámoló készítési kötelezettség is társul. Az éves ellenőrzési terv úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat jóváhagyására.

Balatonfüzfő, 2022. november 23.


Szanyi Szilvia
polgármester

Határozati javaslat:

Balatonfüzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2022. (...) képviselő-testületi határozata

Balatonfüzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési tervet a melléklettel együtt elfogadja.

Felelős: Szanyi Szilvia polgármester

Határidő: azonnal

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatók, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentéseiben, az intézkedési tervekben, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúkon, a Képviselő-testületi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Balatonfűzfő Város Önkormányzata és az általa irányított Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal, Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Balatonfűzfő Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Balatonfűzfő Város Önkormányzata, illetve Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal, Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A/Az Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőikkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Balatonfűzfő Város Önkormányzata és Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal, Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Gazdasági társaság felügyelőbizottsága működési rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a felügyelőbizottság rendelkezik-e ügyrenddel Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn (szabályozás nem megfelelő) 2. tulajdonosi jogok sérülése	szabályozottsági ellenőrzés	Balatonfűzfő Város Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

2.	A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. operatív gazdasági jogkörök szabálytalan ellátása 2. a bankkártya használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak	pénzügyi ellenőrzés	Balatonfüzfi Közös Önkormányzati Hivatal	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
3.	Az intézményi alapküldokumentumok összehangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Balatonfüzfi Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
4.	Az intézményi alapküldokumentumok összehangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.



.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Balatonfüzfő Város Önkormányzata és Balatonfüzfői Közös Önkormányzati Hivatal, Balatonfüzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ 2023. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Balatonfüzfő Város Önkormányzata és Balatonfüzfői Közös Önkormányzati Hivatal, Balatonfüzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Balatonfűzfő Város Önkormányzata és Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal, Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: Balatonfűzfő Város Önkormányzata Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

