



Balatonfűzfő Város Önkormányzata Polgármester

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

Iktatószám: bal/ 1866 -2/2024.
Előterjesztő: Szanyi Szilvia polgármester
Előkészítő: Flieghné Rimai Merita

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2024. december 19-i ülésére

Tárgy: 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette. A 2025. 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.

Határozati javaslat:

Balatonfűzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének **.../2024. (...) képviselő-testületi határozata**

Balatonfűzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés szerint elfogadja.

Felelős: Szanyi Szilvia polgármester
Határidő: azonnal

Balatonfüzfő, 2024. december 5.


Szanyi Szilvia
polgármester



BALATONFÜZFŐ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

I.

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

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

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 2025. 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.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a feladatok irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

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.

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

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 vezetőkkel, 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 kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

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

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

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

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**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2024. november 12.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Balatonfűzfő Város Önkormányzata és Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal, Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ 2025. 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.) Kormány rendelet 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 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Balatonfűzfő Város Önkormányzata és Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal, Balatonfűzfő 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: *Balatonfűzfő, 2024. december 5.*

.....
jegyző



Jóváhagyta: **Balatonfűzfő Város Önkormányzata Képviselő-testülete**
számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített 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 társaságban tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságban a tulajdonosi jogosultság gyakorlása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi döntéseknek Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú	1. szabályozás hiánya 2. információ átadás, kapcsolattartás hiánya 3. speciális szakértelem hiánya	teljesítményellenőrzés	Balatonfüzfő Város Önkormányzata	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott
2.	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2024. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú	1. fennállhat a szabályozatlanság 2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye	rendszerellenőrzés	Balatonfüzfői Közös Önkormányzati Hivatal	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott

		Az ellenőrizendő időszak: 2024. évi					
3.	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a sa át hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott
4.	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2024. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. évi	1. fennállhat a szabályozatlanság 2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye	rendszerellenőrzés	Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott