



**Balatonkenese
Város
Polgármestere**

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.
Telefon: (+36-88) 481 087
Telefax: (+36-88) 481 741
Honlap: www.balatonkenese.hu
E-mail: hivatal@balatonkenese.hu

ELŐTERJESZTÉS

**Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2021. december 10. napján tartandó rendkívüli nyílt testületi ülésére**

Ügyiratszám: pü/150-2/2021

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Előterjesztő: Jurcsó János polgármester

Törvényességi szempontból megvizsgálta: dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

Előkészítette: Kovács Péter pénzügyi csoportvezető

Melléklet: 2022. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységet a Kelet-Baltoni Térség Önkormányzati Társuláson keresztül a **Szántó és Társa Szolgáltató Bt.** (székhely: 9700 Szombathely, Vitéz utca 2., képviseli: Dr. Hosszúné Szántó Anita ügyvezető) látja el Önkormányzatunknál.

A Szántó és Társa Szolgáltató Bt. elkészítette a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és határozatát meghozni szíveskedjen.

Balatonkenese, 2021. november 24.

Tisztelettel:

dr. Nagy Erzsébet Andrea

dr. Nagy Erzsébet Andrea
jegyző



Jurcsó János
Jurcsó János
polgármester





Balatonkenese
Város
Polgármestere

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.
Telefon: (+36-88) 481 087
Telefax: (+36-88) 481 741
Honlap: www.balatonkenese.hu
E-mail: hivatal@balatonkenese.hu

Határozat tervezet:

Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2021. (XII.10.) határozata

2022. évi belső ellenőrzési tervről

1. Balatonkenese Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Balatonkenese Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervét
 - a.) jóváhagyja.
 - b.) nem hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési terv a határozat 1. sz. mellékletét képezi.

2. A Képviselő-testület megbízza Jurcsó János polgármestert, hogy a szükséges intézkedések megtételéről gondoskodjon.

Határidő: 2021. december 31.

Felelős: Jurcsó János polgármester

BALATONKENESE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Balatonkenese Város Önkormányzata és az általa irányított Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondnoksága, Közművelődési Intézmény és Könyvtár (a továbbiakban: Intézmények) 2022. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Balatonkenese 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 **Balatonkenese Város Önkormányzata, illetve az Intézmények** 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 Balatonkenesei Polgármesteri Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét a Kelet-Balaton Térség Önkormányzati Társulásának szervezésében 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 folytatásra 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.

Balatonkenese Város Önkormányzata és az Intézmények környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

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	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Balatonkenese Város Városgondnoksága	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
2	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Közművelődési Intézmény és Könyvtár	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
3.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsolatban a szükséges	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, - kontrollok	Teljesítmény ellenőrzés	Önkormányzat, amelynek adata szolgáltatásáért a Balatonkenesei	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított

	vizsgálata	kontrollok kiépítésre és alkalmazására kerültek-e ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	kiakartásának hiánya		Polgármesteri Hivatal felel		
4.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazására kerültek-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, kontrollok kialakításának hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított

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: **5 belső ellenőri nap**

Dátum: Szombathely, 2021. november 8.



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

BALATONKENESE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Balatonkenese Város Önkormányzata és az általa irányított Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondnoksága, Közművelődési Intézmény és Könyvtár (a továbbiakban: Intézmények) 2022. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Balatonkenese 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 **Balatonkenese Város Önkormányzata, illetve az Intézmények** működési összehangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, 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 összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A Balatonkenesei Polgármesteri Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét a Kelet-Balatoni Térség Önkormányzati Társulásának szervezésében 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 tervnek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Balatonkenese Város Önkormányzata és az Intézmények környezeti kockázati megtételese a rendelkezésre álló információkon alapul.

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	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Balatonkenese Város Városgondnoksága	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
2	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Közművelődési Intézmény és Könyvtár	2022. II. negyedév	külső szolgáltató által megállapított
3.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, - kontrollok	Teljesítmény ellenőrzés	Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Balatonkenesei	2022. IV. negyedév	külső szolgáltató által megállapított

	vizsgálat	<p>kontrollok készítésre és alkalmazásra kerültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>kialaktásának hiánya</p>		<p>Polgármesteri Hivatal felel</p>		
4.	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok készítésre és alkalmazásra kerültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, kontrollok kialakításának hiánya 	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2022. IV. negyedév</p>	<p>külső szolgáltató által megállapított</p>

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: **5 belső ellenőri nap**

Dátum: Szombathely, 2021. november 8.



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

A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Balatonkenese Város Önkormányzata és az Intézmények 2022. 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.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Balatonkenese Város Önkormányzata és az Intézmények működéséről**, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Balatonkenese Város Önkormányzata és az Intézmények tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző