



**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
2023. november 29. napján tartandó nyílt testületi ülésére**

Ügyiratszám: pü/219-10/2023

Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Előterjesztő: Jurcsó János polgármester

Törvényességi szempontból megvizsgálta: dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

Előkészítette: Kovács Péter pénzügyi csoportvezető

Melléklet: 2024. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységet a Kelet-Baltoni Térség Önkormányzati Társuláson keresztül a **Szántó és Társa Bt.** (székhely: 9700 Szombathely, Százhold utca. 36., képviseli: dr. Hosszuné Szántó Anita ügyvezető) látja el Önkormányzatunknál.

A Szántó és Társa Bt. elkészítette a 2024. 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, 2023. november 8.

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
...../2023. (XI.29.) határozata**

2024. évi belső ellenőrzési tervről

1. Balatonkenese Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Balatonkenese Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervet
 - a.) jóváhagyja.
 - b.) nem hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési terv a határozat 1. mellékletét képezi.

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

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: Jurcsó János polgármester

BALATONKENESE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

I.

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

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. 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

Balatonkenese Város Önkormányzata és az általa irányított Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár 2024. 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 teremthetik meg.

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.

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 Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár** működési összhangjának megteremtése, a vagyontvédelem, 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.

Balatonkenesei Polgármesteri 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.

Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár 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 2024. 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, 2023. október 24.

Készítette:



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

II.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár 2024. 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 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Balatonkenese 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 időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közvetélteli kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Balatonkenese Város Önkormányzata	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
2.	Civil szervezetek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve az aktuális időszak	1. szabályozatlanság fennáll 2. forráshiány	szabályozottsági ellenőrzés	Balatonkenese Város Önkormányzata	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott

3.	<p>Az intézményi alapküldokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2024. március 1. - 2024. július 31.</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>
4.	<p>Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítói szervező döntéseknek.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>1. fennállhat a szabályozatlanság</p> <p>2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>Balatonkenese Város Városgondoksága</p>	<p>2024. március 1. - 2024. július 31.</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>
5.	<p>Az intézményi alapküldokumentumok összhangjának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár</p>	<p>2024. március 1. - 2024. július 31.</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>

						<p>meg.)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>				
--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

Feladó: Szántó és Társa <iroda@szantoestarsa.hu>
Küldve: szerda 2023. október 25 14:54
Címzett: jegyzo@balatonkenese.hu; Kovács Péter pénzügy
Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési tervek
Mellékletek: Balatonkenese Társulás Ellenőrzési Terv 2024.pdf; Balatonkenese VÖ Ellenőrzési Terv 2024.pdf; Balatonkenese-Küngös Társulás Ellenőrzési Terv 2024.pdf

pi.
előmely

Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal**Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Asszony!

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján előkészítésre kerültek a 2024. évi belső ellenőrzési tervek.

Kérem szíveskedjék átnézni azokat és amennyiben módosítás szükséges, kérem szíveskedjék jelezni.

A Bkr. 32. § (4) bek. alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá a tárgyévet megelőző év december 31. napig.

A megküldött éves ellenőrzési terv az irányított költségvetési szerv éves belső ellenőrzési tervét is magában foglalja.

Tájékoztatom, hogy 2024. évre vonatkozóan az irányított költségvetési szervek belső ellenőrzési tervei külön is elkészítésre kerültek, amelyek az Intézményvezető részére jóváhagyás céljából megküldésre kerülnek.

A későbbiekben a tervezést megalapozó kockázatelemzés is megküldésre kerül (ezt nem kell a testület elé terjeszteni).

Üdvözlettel:

Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

BALATONKENESEI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Ügyiratszám: ma / 213-8 / 2023	Mell.:
Érkezett:	
Előirat száma:	Ügyintéző: K.P.

BALATONKENESE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

I.

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

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. 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

Balatonkenese Város Önkormányzata és az általa irányított Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár 2024. 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 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.

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 Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár** 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.

Balatonkenesei Polgármesteri 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.

Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Városgondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár 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 2024. 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, 2023. október 24.

Készítette:



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

II.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Város gondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár 2024. 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 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Város gondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Balatonkenese Város Önkormányzata és Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal, Balatonkenese Város Város gondoksága, Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Balatonkenese 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 időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közvetélteli kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Balatonkenese Város Önkormányzata	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
2.	Civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	1. szabályozatlanság fennáll 2. forráshiány	szabályozottsági ellenőrzés	Balatonkenese Város Önkormányzata	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott

	<p>3.</p> <p>Az intézményi alapdokumentumok összehangjának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2024. március 1. - 2024. július 31.</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>
<p>4.</p> <p>Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelele-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>1. fennállhat a szabályozatlanság</p> <p>2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>Balatonkenese Város Városgondoksága</p>	<p>2024. március 1. - 2024. július 31.</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>	
<p>5.</p> <p>Az intézményi alapdokumentumok összehangjának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár</p>	<p>2024. március 1. - 2024. július 31.</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>	

