

Kuti / ELŐZ  
fm: SN / TES.



SIÓFOK KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
BALATONVILÁGOSI KIRENDELTSÉG

Dátum: 2017 NOV 22.

SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

866-9

szám

melléklet

BELSŐ ELLENŐRZÉS

Előszám

Utószám

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504272 FAX: +36 84 504403

E-MAIL: BARTOK.LIVIA@SIOFOK.HU, WEBCÍM: WWW.SIOFOK.HU

LEVELEZÉSI CÍM: 8601 SIÓFOK Pf.: 26.

Ügyiratszám: 14622-25/2017

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben  
foglaltakat jóváhagyom.

Név: Kónyáné dr. Zsarnovszky Judit  
Siófoki KÖH jegyzője

Aláírás:

Dátum: Siófok, 2017. november 17.

## 2018. évi belső ellenőrzési terv

A 2018. évi belső ellenőrzési terv kiterjed Siófok Város Önkormányzatára, Balatonvilágos Község Önkormányzatára, Sióújvár 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.

## 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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-a alapján 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 kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

*(a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) értelmezésében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot 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 önkormányzat(ok) által fenntartott költségvetési szervek intézményvezetői részéről jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.

A belső ellenőrzési terv készítésekor az Áht., a Bkr. előírásait kell alkalmazni, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott módszertani útmutató ajánlásait is.

## **A belső ellenőrzési rendszer működése**

Siófok Város Önkormányzatának Képviselő-testülete egyrészt, Balatonvilágos Község Önkormányzatának Képviselő-testületével, másrészt Siójut Község Önkormányzatának Képviselő-testületével Közös Önkormányzati Hivatal létrehozására és fenntartására kötött megállapodást 2013. március 1. napjától határozatlan időre.

A belső ellenőri tevékenység elvégzésére a Siófoki KÖH 1 fő belső ellenőrt alkalmaz, aki ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

## **2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

A Bkr. 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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

A Bkr. 31. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési terv a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosítható. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

Tanácsadói tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

Az ellenőrzési tervben jóváhagyott ellenőrzésekről készült jelentések megállapításairól és az azokra tett intézkedésekről a belső ellenőrzés a 2018. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg tájékoztatja a Képviselő-testületet.

## **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 2018. évi ellenőrzési tervhez kapcsolódó kockázatelemzést az **5. számú melléklet** tartalmazza).

### **b, folyamatok azonosítása**

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK.) 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 2015. novemberében elkészített 2015-2018. 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 ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével történt.

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 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 Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017. szeptemberében kiadott Útmutatóban szereplő táblázatos formában „A tervezett ellenőrzések” felsorolásaként az **1. számú melléklet**ben található.

Az Útmutató rendelkezik a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek bemutatására szolgáló mellékletek tartalmáról is, melyekre vonatkozóan adatok a **2 – 4. számú mellékletek**ben találhatóak.

A **2018. évi belső ellenőrzési terv** végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása a BEK 12. számú iratminta alapján történt a következők szerint:

<b>1.Munkanapok száma</b>	<b>250 nap</b>
2. Fizetett szabadság	36 nap
3. Átlagos betegszabadság	5 nap
<b>4. Kieső munkaidő (2+3)</b>	<b>41 nap</b>
<b>5. Nettó munkaidő: (1-4)</b>	<b>209 nap</b>
6. Tervezett ellenőrzések végrehajtása	145 nap
7. Soron kívüli ellenőrzés	15 nap
8. Tanácsadói tevékenység	15 nap
9. Képzés	8 nap
10. Egyéb tevékenység	26 nap
<b>11. Összes tevékenység kapacitásigénye: (6+7+8+9+10)</b>	<b>209 nap</b>

Soron kívüli az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezendő rá. Ezenkívül utóellenőrzés kezdeményezése is e feladatok terhére lehetséges. Utóellenőrzés abban az esetben is elrendelhető, ha az ellenőrzött egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról határidőben nem számol be.

Ajánlások 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 jegyző a megbízáskor közösen határozza meg. Az ajánlások szerint e tevékenységre 10%-ot ajánlott betervezni.

A képzés a kötelező továbbképzéseken kívül a belső ellenőr fejlesztésének elősegítésére egyéb előadásokat, konzultációkat, szakmai továbbképzéseket jelenti. A kötelező „ABPE II.” szakmai továbbképzés 2018-ban lesz esedékes. 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 átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja.

Az egyéb tevékenység kapacitásigényében szerepelnek a Bkr. előírásai a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- ellenőrzési jelentések felülvizsgálata,
- tervezetek, jelentések és jóváhagyások megküldése az érintetteknek,
- ellenőrökkel való levelezés,
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,

- intézkedési tervek és intézkedési tervek végrehajtása alapján az elkészült beszámolók nyilvántartása (monitoring),
- éves képzési terv készítése,
- tájékoztatók és előterjesztések készítése az ellenőrzésekkel kapcsolatban,
- bizottsági és képviselő-testületi ülésen való részvétel,
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése)
- irattározás.

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

A **6. számú melléklet** tartalmazza az önkormányzat által fenntartott és irányított költségvetési szervek intézményvezetőinek nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy a belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyják.

Siófok, 2017. november 17.

  
**Bartók Livia**  
belső ellenőr

1. számú melléklet

A Siófoki KÖH belső ellenőrzésének 2018. évre tervezett ellenőrzései

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>1-4. Siófok Város Önkormányzatánál elvégzendő ellenőrzések</p> <p>5-6. Siófok Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézményeknél elvégzendő ellenőrzések</p> <p>7. Siófok - Helyi Nermzetiségi Önkormányzatnál elvégzendő ellenőrzés</p> <p>10. Sióút Község Önkormányzatánál elvégzendő ellenőrzés</p> <p><b>Balatonvilágos Község Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények</b></p>							
8.	Kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése: fókuszálva a szerződések felülvizsgálatára és a kapcsolódó kifizetésekre	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat intézménye által megkötött szerződések és a kapcsolódó kifizetések a szabályozásoknak megfelelően történtek-e <b>Módszerei:</b> adatbekérés, mintavétel, helyszíni ellenőrzés <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év	A gazdálkodási jogkörök helyi szabályozása nem megfelelő. A kötelezettség vállalás során alkalmazott dokumentáció nem megfelelő. Kontrollrendszer nem megfelelő működése	teljesítmény ellenőrzés	Balatonvilágos Község Önkormányzata/ <u>GEVSZ</u>	IV. negyedév	15 nap
9.	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az intézményvezető intézkedett-e a belső kontrollrendszer kialakítására, a rendszer működése megfelelő volt-e. <b>Módszerei:</b> dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év	Az intézményvezető a belső kontrollrendszer kialakítására nem intézkedett, illetve a kialakított kontrollrendszer nem, vagy nem megfelelően működik.	rendszer ellenőrzés	Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda	IV. negyedév	10 nap
<b>Összesen:</b>							<b>25 nap</b>

## 2. számú melléklet

### Létszám és erőforrás

Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	Első 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	terv	tény	
	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (Siófok, Balatonvilágos, Siójut) összesen	1		1		209		0		0		209		0				0		
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	1		1		209		0		0		209		0				0		



3. számú  
mellékelt

Ellenőrzések

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
<b>Helyi önkormányzatok (összesen)</b>	2	30	3	35	4	65	1	15	1	15	11	160		
Siófok Város Önkormányzata	1	20	1	20							2	40		
Siófoki Közös Hivatal	1	10	1	5							2	15		
Siófok Város Önkormányzatának költségvetési szervei			1	10	1	35					2	45		
Siófok Város Önkormányzata által alapított gazdasági t.													0	0
Nemzetiségi Önk.					1	10					1	10		
<b>Balatonvilágos Község Önkormányzata</b>					1	10	1	15			2	25		
<b>Siójut Község Önkormányzata</b>					1	10					1	10		

#### 4. számú melléklet

#### Tevékenységek

Önkormányzat neve: Siófok Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Sorón kívüli ellenőrzés		Tanácsadói tevékenység		Képzés		Egyéb 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)	145		15		15		8		26		209	
Siófok Város Önkormányzata	40										40	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	15				15		8		26		64	
Siófok Város Önkormányzatának költségvetési szervei (kivéve Siófoki KÖH)	45										45	
Siófok Város Önkormányzatának köztulajdonban lévő gazdasági társaságok											0	
Nemzetiségi Önkormányzat	10										10	
<b>Balatonvilágos Község Önkormányzata</b>											0	
Balatonvilágos Község Önkormányzatának költségvetési szervei	25										25	
Siójut Község Önkormányzata	10										10	
<b>Soron kívüli ellenőrzés</b>			15								15	

(Megjegyzés: Az egyes tevékenységekhez külső ellenőri napok tervezése nem történt. A soron kívüli ellenőrzésre, tanácsadói tevékenységre, valamint egyéb tevékenységre biztosított időgény bármely önkormányzatot érintően felmerülhet.)

## 5. számú melléklet

### Kockázatelemzés

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatelemzés során szervezeti folyamatok kerülnek átfogó elemzésre és értékelésre meghatározott szempontrendszer alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat mérlegelje és valószínűsítse. Ezen kockázatok ugyanis veszélyeztetik a működési célkitűzéseket, vagy a teljesítménykritériumok elérését.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor a tevékenységeket befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre került.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például: évente) 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. Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van az önkormányzat és intézményei 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 rendszeresek 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	Alkalmazott 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

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok (úgy a Közös Hivatalra vonatkozó, mint az önkormányzat által fenntartott intézményekre és az önkormányzat által alapított gazdasági társaság(ok)ra) a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalát követik, és a 2017. július 01. napjától hatályos BEK-ben meghatározott 3. számú mellékletében meghatározott kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra.

**A 2018. évi belső ellenőrzési terv összeállításához kockázatelemzés értékelése**

Ellenőrzendő szerv/szervezet/ Alkalmazotti súly	Belső kontroll ért.	Változás átszervezés	A rendszer komplexitása	Kötésönhatás más rendszerekkel	Beveteli, költség szintek	Külső szervezetek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ell. előtt idő	Verzifőség	Penzügyi szabálytalanságok változásintéské	Szabályozottság	Munkatársak képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	Össz. pontszám	Kockázat értékelése
	(5)	(4)	(4)	(3)	(6)	(2)	(2)	(3)	(4)	(3)	(3)	(4)		
<b>Siófok Város Önkormányzata</b>														
Siófok Város Önkormányzata	2	2	3	3	2	2	1	2	2	2	2	2	91	magas
KÖH Jogi és Szervezési O.	1	3	3	3	2	3	1	2	2	2	1	2	89	magas
KÖH Városfejlesztési és üzemelt. Oszt.	1	3	2	3	1	3	2	2	1	2	1	2	77	közepes
KÖH Hatósági Osztály	1	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	8	93	magas
KÖH Közigazgatási Osztály	3	3	3	3	1	3	2	3	3	3	2	3	113	magas
Főépítész Iroda	0	2	1	3	0	3	0	1	1	0	1	0	37	alacsony
Gt.: SIOKOM Nonprofit Kft.	3	3	2	3	3	3	2	2	1	2	2	2	102	magas
Gt. Balaton-parti Kft.	2	3	2	3	2	3	2	2	1	2	1	2	88	magas
Cigány Nemz. Önkormányzat	3	2	2	3	3	3	5	2	2	3	2	2	111	magas
<b>Siófok Város Önkormányzata alá tartozott és irányított önállóan működő költségvetési szervek</b>														
Siófok Város Önkormányzata	3	3	3	3	1	2	2	3	1	2	2	2	95	magas
Siófok Város Önkormányzata	1	1	3	3	2	3	1	1	1	2	1	2	63	alacsony
BRTKK	1	1	2	2	1	1	2	3	1	2	2	2	62	alacsony
Gond-I Kp.	1	1	3	3	2	3	1	3	1	3	1	3	77	közepes
<b>Balatonvilágos Község Önkormányzata</b>														
Balatonvilágos Község Önk.	2	3	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	90	magas
B.világos K. Önk. GEVSZ	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	6	2	85	magas
B.világos Szivárvány Óvoda	1	3	2	3	3	6	3	1	1	3	1	3	95	magas
<b>Siófut Község Önkormányzata</b>														
Siófut Község Önkormányzata	2	2	2	3	2	2	1	3	4	2	1	1	73	közepes

## JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT

(14622-25/2017)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (4) bekezdése az alábbiakról rendelkezik:

*(4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervezet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.*

Fentieknek eleget téve nyilatkozom, hogy a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) belső ellenőrzése által elkészített 2018. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.

Balatonvilágos, 2017. november 17.



**Kovács Tamás**  
intézményvezető

Balatonvilágos Község Önkormányzata GEVSZ



**Bodáné Szöllősi Erika**  
intézményvezető  
Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda

