

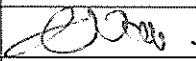
## ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

2022. október 27-i rendes ülésére

**Tárgy:** Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2023-2026. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének, valamint Szigetvár Város Önkormányzat és intézményeire, valamint gazdasági társaságaira vonatkozó 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

- Mellékletek:**
1. Belső ellenőrzési stratégiai terv 2020-2024. időszakra
  2. Szigetvár Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Terve 2023-2026. időszakra
  3. Szigetvár Város Önkormányzat, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve
  4. Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., a Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft. 2023. évi belső ellenőrzési terve

|                                         |                                                                                   |                                                                                       |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Előterjesztő:                           | Dr. Wessner Veronika jegyző                                                       |                                                                                       |
| Az előterjesztést készítette:           | Dr. Wessner Veronika jegyző                                                       |                                                                                       |
| Az ellenőrzési terveket készítette:     | Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető                                   |                                                                                       |
| Előadó:                                 | Dr. Vass Péter polgármester                                                       |                                                                                       |
| Tárgyalja:                              | Településrészi önkormányzatok                                                     | 2022.10.25. 15.30 óra                                                                 |
|                                         | Települési Nemzetiségi Önkormányzatok                                             | ----                                                                                  |
|                                         | Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság                    | 2022.10.25. 13.00 óra                                                                 |
|                                         | Jogi és Ügyrendi Bizottság                                                        | 2022.10.25. 14.30 óra                                                                 |
|                                         | Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága | ----                                                                                  |
|                                         | Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság                                    | ----                                                                                  |
| Véleményezésre megkapta:                | Dr. Vass Péter polgármester                                                       |  |
|                                         | Varga Zoltán alpolgármester                                                       |                                                                                       |
|                                         | Dr. Wessner Veronika jegyző                                                       |                                                                                       |
|                                         | Hábián Bálint aljegyző                                                            |                                                                                       |
| Rendelet/határozat elfogadása:          | Egyszerű többség                                                                  |                                                                                       |
| Törvényességi véleményezésre bemutatva: | Dr. Bocskor-Balogh Melinda jogi előadó                                            |                                                                                       |
| Törvényességi észrevétel:               | Dr. Wessner Veronika jegyző                                                       | Nincs/az alábbi:                                                                      |
| Előzmény/korábbi döntés:                | -259/2019. (X.31.) Kt. sz. határozat                                              |                                                                                       |
| Terjedelem:                             | 31 oldal                                                                          |                                                                                       |

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**2022. október 27-i rendes ülésére**

**Tárgy:** **Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2023-2026. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének, valamint Szigetvár Város Önkormányzat és intézményeire, valamint gazdasági társaságaira vonatkozó 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

**Előterjesztő:** **Dr. Weszner Veronika jegyző**

*Tisztelt Képviselő-testület!*

2012. január 1-jén lépett hatályba a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, mely szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A 2020-2024. évekre vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által elkészített Belső ellenőrzési Stratégiai tervet a Képviselő-testület a 2019. október 31-i ülésén a 259/2019. (X.31.) Kt. sz. határozatával hagyta jóvá. (A stratégiai terv és az azt elfogadó Kt. határozat 1. sz. *mellékletként* csatolva)

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A jogszabály értelmében a jegyző köteles gondoskodni 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 helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

- a) ellenőrzést végez a Képviselő-testület hivatalánál a hivatal és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,
- b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A belső ellenőrzés fogalma nem csak a független belső ellenőrzési tevékenységet jelenti, hanem a munkavégzés folyamatában végzendő ellenőrzéseket és a vezetői ellenőrzéseket is. Tipikusan e körbe tartozik a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett tevékenység. A munkafolyamatba épített ellenőrzések és vezetői ellenőrzések módját, időpontját, a feladatellátó megnevezését a költségvetési szerveknek 2004. év óta ellenőrzési nyomvonalban kell megjeleníteni.

A függetlenített belső ellenőrzés a legfőbb szerv (Képviselő-testület) által jóváhagyott éves munkaterv alapján, megbízólevéllel ellátva dolgozik. A munkaterv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzésen alapul. Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, a stratégiai terv célkitűzésein, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni, valamint az éves beszámolókról megbízhatósági igazolásokat és az európai uniós források tekintetében zárónyilatkozatokat kell kibocsátani.

Az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzését 2007. október 1-től 2017. december 31-ig a Szigetvár – Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulásnál foglalkoztatott belső ellenőrzési csoport látta el, 2018. január 1-től kezdődően Petrik József és Batáné Varga Bernadett belső ellenőrök megbízási szerződés alapján végezték ezen munkát, 2022. január 1-től azonban már csak Batáné Varga Bernadett végez ellenőrzéseket.

A belső ellenőrzést végzők munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzésre vonatkozó standardok és a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott kézikönyv szerint végzik.

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető írásban eljuttatta Hivatalunk számára a 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet (2. számú melléklet) azzal, hogy 2020-2024. évekre korábban elfogadott stratégiai terv a jogszabályoknak már nem felel meg, így annak átdolgozása, aktualizálása vált szükségessé.

Belső ellenőrzési vezető asszony megküldte továbbá Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét (3. sz. melléklet), valamint a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., a Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft. 2023. évi belső ellenőrzési tervét (4. sz. melléklet) szíves elfogadás céljából.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

#### Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2023-2026. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének, valamint Szigetvár Város Önkormányzat és intézményeire, valamint gazdasági társaságaira vonatkozó 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

- 1.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzata 2023-2026. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervet az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja.
- 2.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei (Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat) 2023. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja.
- 3.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) 2023. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatoltak szerint elfogadja.

3. A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a Képviselő-testület döntéséről a belső ellenőrzési vezetőt írásban értesítse.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző

Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2022. október 31.

Szigetvár, 2022. október 19.



Dr. Vass Péter  
polgármester

1 n. melléklet

**Belső ellenőrzés  
Stratégiai terve  
2020-2024. időszakra**

**Készítette:**

**Batáné Varga Bernadett  
Belső ellenőrzési vezető**

**Jóváhagyta:**

**Szigetvár, 2019. október 24.**

A belső ellenőrzési vezető a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 30. §-a szerint az alábbi stratégiai tervet fogalmazza meg:

#### 1. Belső ellenőrzési stratégiai célok:

- jogszabályi megfelelés, szabályozottság vizsgálata
- a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének, a LEUVE működésének ellenőrzése
- a humán erőforrás megfelelő rendelkezésre állásának, a közszolgálati, közalkalmazotti besorolások, nyilvántartások vizsgálata
- a költségvetési gazdálkodás (tervezés, végrehajtás, beszámolás), a gazdálkodási kontrollok, és a költségvetési gazdálkodás szervezettségének vizsgálata
- a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás vizsgálata
- informatikai rendszerek biztonsága, és az adatvédelem vizsgálata
- a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűségének, az összeférhetetlenség szabályozásának vizsgálata

#### 2. A belső kontrollrendszer értékelése:

Az önkormányzatok egy részénél nem működik megfelelően a belső kontrollrendszer és annak keretébe tartozó FEUVE rendszer, amely tartalmazza a tervezéssel, végrehajtással, beszámolással kapcsolatos elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amely alapján érvényesíthetők lennének a feladat ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményei.

#### 3. A kockázati tényezők és értékelésük: *1. számú melléklet*

#### 4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:

- a kötelező kétfévenkénti továbbképzések teljesítése,
- lehetőség szerint a nem kötelező továbbképzéseken való részvétel,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata,
- a Nemzetközi Belsőellenőrzési Standardok és az Állami Számvevőszék módszertani elvárásainak megismerése, gyakorlati alkalmazása.

#### 5. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek:

-Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény- és megbízhatósági ellenőrzések az önkormányzatnál és igény szerint (soron kívüli ellenőrzés keretében) az általa fenntartott költségvetési szerveknél, intézményeknél.

#### 6. Stratégiai ellenőrzési terv: *2. számú melléklet*

Kockázati besorolások közös hivatalonként

| Hivatal/Közös Hivatal | A szervezet (intézmények) szabályozottsága | Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata | Beszámoló készítése, megvalósítás, ellenőrzés | Ügyirátvitel folyamata | Információs rendszerek biztonsága, adatvédelem | Beszámoltatás, információ áramlás a szervezeten belül | Kötelezettségvállalás, utóvizsgálat, ellenőrzés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenségi szabályozása | Humán erőforrás (szakképzettség, készség) Közfoglalkoztatási, közalkalmazotti besorolások nyilvántartások rendszere | Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, használat, pénzügyi kezelés, gyakorlata) | A belső kontrollrendszer kialakítása, működése FEUVE működésének ellenőrzése | Egyéb terület |
|-----------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                       |                                            |                                              |                                               |                        |                                                |                                                       |                                                                                                        |                                                                                                                     |                                                                                                    |                                                                              |               |
|                       | 1                                          | 2                                            | 3                                             | 4                      | 5                                              | 6                                                     | 7                                                                                                      | 8                                                                                                                   | 9                                                                                                  | 10                                                                           | 11            |
| Sajószentpéter        | 3                                          | 2                                            | 2                                             | 3                      | 2                                              | 3                                                     | 3                                                                                                      | 2                                                                                                                   | 2                                                                                                  | 3                                                                            |               |



INFORMÁCIÓS ADATLAP  
a stratégiai ellenőrzési terv elkészítéséhez  
(2020-2024)

1. Sorolja fel az önkormányzathoz tartozó intézményeket, és jelezze a gazdálkodásuk jogkörét is!

- Szigetvári Polgármesteri Hivatal
- Szigetvár Város Önkormányzat Városi Könyvtár
- Szigetvári Családsegítő és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat

Részben önállóan működő intézmények.

2. Mely önkormányzatnál működik Pénzügyi Bizottság?

- Szigetvár Város Önkormányzat

3. Az utóbbi öt évben önkormányzatoknál, mikor és milyen témájú ÁSZ ellenőrzés készült?

2014. évben – Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése

2016-2017. évben – Adósságrendezési eljárás ellenőrzése

4. Melyik önkormányzatnál működik könyvvizsgálat?

- Szigetvár Város Önkormányzat

5. Mely önkormányzatnál/intézménynél működik függetlenített belső ellenőrzés?

-

6. Belső ellenőrzési kötelezettségüket mely önkormányzatok kívánják külső megbízással megvalósítani?

- Szigetvár Város Önkormányzat

7. Kérem, hogy 1-5-ig terjedő skálán értékelje az adott területek kockázatosságát!

(1: a legalacsonyabb kockázatot, míg az 5 a legmagasabb kockázatot jelenti.)

A kockázati besorolás alapján jelezze, hogy az adott, belső ellenőrzést igénylő terület ellenőrzését a 2020 – 2024. időszak mely évében szeretné elvégeztetni!

A feltüntetetteken kívül egyéb, kockázatosnak minősített területeket is megnevezhet!

| Sorszám | Terület megnevezése                                                                                                 | Kockázati besorolás 1-5 skála) | Belső ellenőrzést igényel (igen/nem) | Melyik év re tenné az ellenőrzést? |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| 1       | A szervezet (intézmények) szabályozottsága                                                                          | 3                              | Igen                                 | 2021                               |
| 2       | Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata                                                                        | 2                              | Igen                                 | 2020                               |
| 3       | Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral                                                      | 2                              | Igen                                 | 2020-2024                          |
| 4       | Ügyiratkezelés folyamata                                                                                            | 3                              | Nem                                  | -                                  |
| 5       | Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem                                                                     | 2                              | Igen                                 | 2021                               |
| 6       | Beszámoltatás, információáramlás a szervezeten belül                                                                | 3                              | Nem                                  | -                                  |
| 7       | Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása             | 3                              | Igen                                 | 2021                               |
| 8       | Humán erőforrás elosztása (szakképzettség, létszám) közalkalmazotti, közszolgálati besorolások, nyilvántartások     | 2                              | Igen                                 | 2022                               |
| 9       | Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzkezelés gyakorlata                      | 2                              | Igen                                 | 2022                               |
| 10      | FEUVE működésének ellenőrzése (folyamatba épített előzetes és utólagos vizsgálat, vezetői ellenőrzés érvényesülése) | 1                              | Igen                                 | 2023                               |

|    |                                                             |   |      |      |
|----|-------------------------------------------------------------|---|------|------|
| 11 | Beszámoltatás,<br>információáramlás a<br>szervezetben belül | 3 | Nem  |      |
| 12 | A belső kontrollrendszer<br>kiértékelése, működése          | 3 | Igen | 2023 |
| 13 | Egyéb, mégpedig                                             |   |      |      |

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Titkársági Osztály

7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

K I V O N A T

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2019. október 31-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020-2024. időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének, valamint a 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

259/2019. (X.31.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020-2024. időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének, valamint a 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot megismerte és az alábbiak szerint határozott:

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020-2024. évekre vonatkozó belső ellenőrzési Stratégiai tervet, valamint a 2020. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

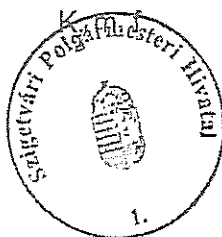
Közreműködő: Csökliné dr. Valler Mária jegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési csoportvezető

Határidő: 2020. november 30., illetve folyamatos

Dr. Vass Péter s.k.  
polgármester

A kivonat hitelélül: Barkaszi Mária jkv.



Csókliné dr. Valler Mária s.k.  
jegyző

**SZIGETVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE  
2023-2026.**

**Szigetvár Város** Önkormányzatának alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet **(továbbiakban: Bkr.)** 30. § rendelkezései szerint,

a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai

fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)~c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot

Fentiek teljesítése érdekében Bkr. 30. § alapján, **Szigetvár Város** Önkormányzata belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

**Hosszú távú általános célkitűzések, stratégiai célok:**

- Az Önkormányzat tevékenységét a következő szempontok szem előtt tartásával kell elvégezni: törvényesség, hatékonyság és eredményesség, gazdaságosság;
- Sikeres kölcsönös együttműködés az államháztartáson kívüli szervezetekkel, civil szervezetekkel, alapítványokkal, gazdasági társaságokkal, egyházakkal;
- Kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;
- A szolgáltató közigazgatás megteremtése, fejlesztése, a lakossággal való kapcsolattartás minőségének fejlesztése, fenntartás;
- Közművelődés elérhető minősége;
- Méltányosság érvényesülése a szociális ellátásoknál;
- Településüzemeltetés feladatok ellátása; vízgazdálkodás, települési hulladékgazdálkodás biztosítása;
- Környezetvédelmi szempontok szem előtt tartása;
- Pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve az önerőképesség növelése.

## 1. A belső ellenőrzés általános stratégiai célja:

A stratégiai belső ellenőrzési terv célja, hogy az önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési irányokat. Szigetvár Város Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve a hazai és nemzetközi standardok alapján készített, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került kialakításra, A belső ellenőrzés általánosnak mondható stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban kerülnek megfogalmazásra.

Elvárás a belső ellenőrzéssel szemben, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az önkormányzatok és a fenntartott intézményrendszer működésének eredményességét.

Ennek érdekében, az ellenőrzések szakmai megalapozottságával, a megfogalmazott ajánlásokkal, tanácsokkal adjon támogatást az ellenőrzött szervezetek által meghatározott célok megvalósításához.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az önkormányzatra, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokra, valamint a nemzeti önkormányzatokra is. A belső ellenőrzés fő célkitűzése a hivatalvezetés és a tisztségviselők tevékenységének segítése a képviselő-testületek által megfogalmazott feladataik megvalósításában.

Ennek keretében a belső ellenőrzés az ellenőrzései során felméri a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatokat és értékeli azok csökkentésére kialakított kontrollpontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát. A stratégiai terv, nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, összhangban szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátáshoz szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. Az ellenőrzési célokat az adott szervezet céljaihoz igazítva kell meghatározni. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a szervezet vezetője hagyja jóvá. A stratégiai terv 4 évre készül, a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait és célkitűzéseit tartalmazza.

### **A belső ellenőrzés feladatai:**

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- Vizsgálni és értékelni szükséges, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- A pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- A feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,

*Stratégiai terv 2023-2026.*

*Készítette: Batáné Varga Bernadett-belső ellenőr*

- Az önkormányzat általi állami támogatás igénylése és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése,
- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- Ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- Szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések elvégzése,
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja, monitoring tevékenység,
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- Az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- Az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

#### **A tervezés alapelvei**

Az ellenőrzés tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

1. A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni. Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés vezetője a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jár el.
2. A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie. A stratégiai ellenőrzési tervnek négy évet kell lefednie. A legmagasabb kockázatú folyamatok vizsgálatát minél korábbi időpontra kell tervezni. Az ilyen folyamatokat meghatározott rendszerességgel, 1-2 évente újra bele kell foglalni az éves ellenőrzési tervbe.
3. A tervezésnek folyamatosnak kell lennie. A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint kell felülvizsgálni. Ezzel párhuzamosan év végén - kockázatelemzés alapján - el kell készíteni a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.
4. A tervezésnek, rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie. Az ellenőrzések tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodnia kell. Előfordulhat, hogy azok a területek, amelyek egy adott időpontban jelentős kockázatúnak minősültek, a továbbiakban már nem lesznek azok és fordítva. Ezért a szervezet kockázati struktúráját évente értékelni, és az ellenőrzési terveket ennek megfelelően módosítani kell.

A tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést is.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés, elemzi a külső és belső kontrollkörnyezetet, annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat.

Értelmezi a szervezet célkitűzéseit, beleértve a belső ellenőrzés céljait is; azonosítja a folyamatokat, illetve az adott folyamat irányításáért, működtetésért felelős személyeket, azaz a folyamatgazdákat és a vezetőkkel egyeztet az egyes folyamatok - a szervezet célkitűzéseire viszonyított - fontosságáról; megvitatja a vezetőkkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől; a vezetőkkel közösen meghatározza a belső ellenőrzési fókuszot. Az általános felmérés részeként a szervezet külső és belső kontrollkörnyezetének vizsgálatára kerül sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjti és elemzi a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat.

## 2. A belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer és ennek keretében kialakított eljárások, belső szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat. Az Áht.69.§-a szerint a belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A hivatalnál kialakításra kerültek azok az elvek, eljárások, belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer elemei: a kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és a monitoring.

Vizsgálni kell a költségvetési szerv vezetője által kialakított kontrollkörnyezetet. Ennek során értékelni szükséges a szervezeti struktúrát, a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a humánerőforrásokkal való bánásmódot. A belső szabályzatok gyakorlati érvényesülését meg kell vizsgálni. Fel kell tárnai az alkalmazások gyenge pontjait, javaslatokkal segítséget kell adni a hivatalvezetésnek.

A belső kontrollrendszer részeként értékelni kell a kockázatkezelési rendszert. Vizsgálni szükséges, hogy a költségvetési szerv működésében rejlő kockázatokat azonosították-e, illetve az egyes kockázatok kiküszöbölésére meghozták-e a szükséges intézkedéseket.

A kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység szabályozása segíti a belső ellenőrzést a megállapítások megtételében. Vizsgálni kell, hogy a költségvetési szerv vezetője kialakította-e azokat a kontroll tevékenységeket, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését.

Értékelni kell az egyes szervezeti egységeknél kialakított információs és kommunikációs rendszer működését, a beszámolási rendszerek hatékony és megbízható működését.

A monitoring tevékenység során a belső ellenőrzés létét szükséges értékelni. A belső ellenőrzés a Bkr.8.§-ban foglaltaknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrolltevékenység jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő

tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezetnél azt vizsgálja, hol vannak a gyenge pontok. A hibák, hiányosságok feltárásával a cél elsősorban, a további hibák kiküszöbölése, a rossz, szabálytalan gyakorlat megszüntetése.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A belső ellenőrzés egyik fő ellenőrzési témaköre, elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakor esetében.

A Bkr.6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert, monitoring (nyomon követési) rendszert kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. § 2. pontja a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat

### 3. Kockázati kategóriák

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Pénzügyi és gazdasági</b>        | Likviditás, forgó,- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Integritási</b>                  | A vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Munkatársak tapasztalatai</b>    | Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Működési</b>                     | A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolta a szervezet működését.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Környezeti</b>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.</li> <li>• A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítása, komplexitása.</li> </ul>                                                                                                                    |
| <b>Belső kontrollhoz kapcsolódó</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás</li> <li>• a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.</li> </ul> |
| <b>Magatartás</b>                   | Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

#### 4. A kockázati tényezők és értékelésük:

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul.

A jogszabályok előírásai alapján a jegyző felel a kockázatok kezeléséért.

*A kockázat:* A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet a szervezetek által kitűzött célok elérésére. A kockázat negatívan hathat a szervezet működésére és ezen keresztül a célkitűzésekre is.

A kockázatok forrása lehet külső eredetű vagy a szervezeten belüli tevékenység vagy éppen tevékenység hiánya, hatására kialakuló kockázat.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az Önkormányzatnál olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végzi, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint.

1. Belső kontrollok értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek / költség szintek
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Erőforrások rendelkezésre állása

#### **Az önkormányzatokra és az intézményekre ható kockázatok sorrendjének meghatározása**

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritáson kell alapulnia. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani. A kockázatelemzésre a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítását követően a folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetésre kerülnek, melynek alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés.

**A stratégiai terv kockázat elemzését az 1. sz. melléklet tartalmazza.**

**5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:**

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi - és a hazai belső ellenőrzési standardok és a nemzetgazdasági miniszter által kiadott útmutatókban foglalt előírásoknak megfelelően.

A fejlesztés érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri a jogszabályi változásokat és alkalmazza az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókat és ajánlásokat

**6. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése:**

Szigetvár Város Önkormányzata nem foglalkoztat jogviszonyban álló belső ellenőrt, a belső ellenőrzési feladatokat szerződés alapján, külső szakértő látja el, a jogszabályi követelményeknek megfelelő felsőfokú iskolai végzettséggel, szakmai képzettséggel, belső ellenőri regisztrációval.

Az ellenőri kapacitás lefedi az önkormányzat ellenőrzési igényeit.

**7. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:**

A belső ellenőrzési feladatot jelenleg ellátó személyek rendelkeznek a 22/2019. (XII. 23.) PM által előírt végzettséggel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkeznek, nyilvántartásba vételük megtörtént, illetve eleget tettek a továbbképzési kötelezettségüknek.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon ellenőrzési értekezleteken való részvételét a vállalkozás megköveteli és biztosítja. A regisztrált belső ellenőrök évenkénti továbbképzésén a részvétel kötelező.

A továbbképzéseken való részvételek során törekedni kell a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

**8. Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye:**

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés). A belső ellenőrzést végző vállalkozás biztosítja a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket.

A belső információk a szerv(ek) vezetőivel történő személyes kapcsolattal, a beszámoló, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok, átadásával biztosítható.

A külső információs igényt a jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőségek biztosítják. Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz való hozzáférés biztosított.

**9. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek (prioritások), ellenőrzések gyakorisága:**

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat a rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső ellenőrzés meghatározott éves terv alapján, évente szükséges. Az éves terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe veszi az előző év vizsgálatainak főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a jelentősebb szervezeti, személyi vagy feladatokban bekövetkezett változásokat.

Dátum:2022. október 18.

*Batáné Varga Bernadett*  
belső ellenőr/belső ellenőrzési  
vezető

## 1. számú melléklet

## 1. számú kockázatelemzési modell (Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján)

**Kockázati tényezők****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**

- 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**

| Sz. | Kockázati tényező                                    | Kockázati tényező terjedelme | Alkalma-zott Súly | Pontérték  |
|-----|------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|------------|
| 1.  | Belső kontrollok értékelése                          | 1-3                          | 5                 | 5-15       |
|     |                                                      | <b>2</b>                     | <b>5</b>          | <b>10</b>  |
| 2.  | Változás/átszervezés                                 | 1-3                          | 4                 | 4-12       |
|     |                                                      | <b>3</b>                     | <b>4</b>          | <b>12</b>  |
| 3.  | A rendszer komplexitása                              | 1-3                          | 4                 | 4-12       |
|     |                                                      | <b>3</b>                     | <b>4</b>          | <b>12</b>  |
| 4.  | Kölcsönhatás más rendszerekkel                       | 1-3                          | 3                 | 3-9        |
|     |                                                      | <b>3</b>                     | <b>3</b>          | <b>9</b>   |
| 5.  | Bevételszintek/költségszintek                        | 1 -3                         | 6                 | 6-18       |
|     |                                                      | <b>3</b>                     | <b>6</b>          | <b>18</b>  |
| 6.  | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1-3                          | 2                 | 2-6        |
|     |                                                      | <b>3</b>                     | <b>2</b>          | <b>6</b>   |
| 7.  | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő                  | 1-5                          | 2                 | 2-10       |
|     |                                                      | <b>3</b>                     | <b>2</b>          | <b>6</b>   |
| 8.  | Vezetőség aggályai                                   | 1-3                          | 3                 | 3-9        |
|     |                                                      | <b>2</b>                     | <b>3</b>          | <b>6</b>   |
| 9.  | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége             | 1 -3                         | 4                 | 4 -12      |
|     |                                                      | <b>1</b>                     | <b>4</b>          | <b>4</b>   |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság                      | 1 -3                         | 3                 | 3-9        |
|     |                                                      | <b>1</b>                     | <b>3</b>          | <b>3</b>   |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata              | 1-3                          | 3                 | 3-9        |
|     |                                                      | <b>2</b>                     | <b>3</b>          | <b>6</b>   |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása                     | 1-3                          | 4                 | 4-12       |
|     |                                                      | <b>2</b>                     | <b>4</b>          | <b>8</b>   |
|     | <b>Maximális pontszám</b>                            |                              |                   | <b>133</b> |
|     | <b>Pontszám összesen</b>                             |                              |                   | <b>100</b> |

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

SZIGETVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA,  
SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL,  
MOLNÁR IMRE VÁROSI KÖNYVTÁR,  
SZIGETVÁRI CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT ÉS SZOLGÁLAT,  
SZIGETVÁRI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT,  
SZIGETVÁRI NÉMET ÖNKORMÁNYZAT,  
SZIGETVÁRI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

**2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

***Bevezető a belső ellenőrzési tervhez***

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével- stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A belső ellenőrzési vezető -összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

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 tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévét megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévét megelőző év december 31 -ig hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai

*Belső ellenőrzési terv 2023.  
Készítette: Batáné Varga Bernadett*

Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Szigetvár Város Önkormányzata, a belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2023. évre a mellékletben szereplő folyamatok ellenőrzését határozza meg. Az ellenőrzési terv elkészítése előtt a hivatal jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2023. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni a beszerzési/közbeszerzési eljárás szabályozottságát és szabályszerűségét. Kockázati kiértékelés alapján az önkormányzatnál a beszerzések szabályszerűségét vizsgáljuk.

**Ellenőrzés tárgya: Beszerzések folyamatának szabályszerűsége**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Szigetvár Város Önkormányzatánál, valamint a tervben felsorolt intézményeknél a beszerzések rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelel-e, illetve a beszerzések folyamata megfelel-e a belső szabályzatokban, jogszabályokban foglalt előírásoknak.

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

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az éves ellenőrzések elvégzését 2023. évben is külső erőforrással kell megoldani. Ehhez megfelelő képesítésű szakértőt kell megbízni.

d) A részletes ellenőrzési tervet az 2. sz. melléklet tartalmazza

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 50 ellenőri nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret 10 nap. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, tevékenységekhez 0 tartalék nap került meghatározásra.

Szigetvár, 2022. okt. 18.

  
belső ellenőr/belső ell.vez.

Belső ellenőrzési terv 2023.  
Készítette: Batáné Varga Bernadett

## Melléklet a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez

### 1. számú melléklet: Kockázatértékelés az ellenőrizendő területre

A Bkr. 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges. A 2023. évben tervezett belső ellenőrzés tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázat tartalmazza. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 7 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

|     |                                                 | Kockázati tényezők                |                                        |                                     |                                         |                                          |                            |                |
|-----|-------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|----------------|
|     |                                                 | Belső kontrollok hiányossága      | Szabályozottság és szabályosság hiánya | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | Bevételszint/költség szint | Kockázati pont |
|     | <b>Hatás (Súly)</b>                             | <b>4</b>                          | <b>5</b>                               | <b>5</b>                            | <b>4</b>                                | <b>5</b>                                 | <b>4</b>                   | <b>27</b>      |
|     | <b>Tevékenység/folyamat</b>                     | Bekövetkezés valószínűsége (1-10) |                                        |                                     |                                         |                                          |                            |                |
| 1.  | Költségvetés, előirányzatok tervezése           | 4                                 | 2                                      | 5                                   | 5                                       | 6                                        | 4                          | 117            |
| 2.  | Zárszámadás, beszámoló megbízhatósága           | 6                                 | 3                                      | 3                                   | 5                                       | 5                                        | 4                          | 115            |
| 3.  | Humán erőforrás gazdálkodás                     | 5                                 | 3                                      | 6                                   | 5                                       | 4                                        | 2                          | 113            |
| 4.  | Pénzkezelés rendszere                           | 3                                 | 2                                      | 3                                   | 5                                       | 5                                        | 4                          | 99             |
| 5.  | Beszerezések rendszere                          | 6                                 | 5                                      | 8                                   | 6                                       | 6                                        | 8                          | 163            |
| 6.  | Leltározás, selejtezés folyamata                | 3                                 | 4                                      | 4                                   | 5                                       | 4                                        | 2                          | 82             |
| 7.  | Vagyongazdálkodás, nyilvántartások vezetése     | 4                                 | 4                                      | 3                                   | 5                                       | 7                                        | 6                          | 130            |
| 8.  | Ügyiratkezelés                                  | 3                                 | 4                                      | 6                                   | 5                                       | 4                                        | 5                          | 100            |
| 9.  | Belső kontrollrendszer működtetése, fejlesztése | 4                                 | 3                                      | 5                                   | 5                                       | 4                                        | 3                          | 114            |
| 10. | Adatkezelés, Közérdekű adatok nyilvánossága     | 5                                 | 5                                      | 6                                   | 6                                       | 2                                        | 2                          | 119            |

Belső ellenőrzési terv 2023.  
Készítette: Batáné Varga Bernadett

**2.számú melléklet: Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család-és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve**

| Sorszám                        | Az ellenőrzés tárgya                                                          | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni) | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                                                                                                                                                                                                                        | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Bizonyosságot adó tevékenység: | Beszerezések lebonyolításának ellenőrzése                                     | Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Szigetvár Város Önkormányzatánál, valamint a tervben felsorolt intézményeknél a beszerzések rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, illetve a beszerzések folyamata megfelel-e a belső szabályzatokban, jogszabályokban foglalt előírásoknak.<br>• az ellenőrzés módszerei: dokumentális, interjú<br>• ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év | 2023. évi belső ellenőrzési terv 1.számú mellékletében meghatározott kockázati tényezők               | rendszerellenőrzés   | Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család-és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat | 2023. április-május               | 50                                                  |
|                                | Tanácsadói tevékenység                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                | folyamatos                        | 4                                                   |
| Beszámolás, tervezés           | Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2022. évben elvégzett ellenőrzésekről | a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szerinti kötelezettség                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                | 2023.január                       | 2                                                   |
|                                | 2024. évi terv elkészítése                                                    | Bkr. szerinti kötelezettség                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                | 2023. november 30-ig              | 2                                                   |
| <b>Összesen:</b>               |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                   | <b>58</b>                                           |

Belső ellenőrzési terv  
Készítette: Batáné Varga Bernadett

KISVÁROS VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT. , A SZIGETVÁRI TÁVHŐ SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT. ÉS A SZIGETVÁRI GYÓGYFÜRDŐ ÜZEMELTETŐ ÉS HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KFT.

## **2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

### ***Bevezető a belső ellenőrzési tervhez***

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével- stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A belső ellenőrzési vezető -összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

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 tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31 -ig hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

*Belső ellenőrzési terv 2023.*

*Készítette: Batáné Varga Bernadett belső ellenőr*

Szigetvár Város Önkormányzata, a belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvvel összhangban 2023. évre a mellékletben szereplő folyamatok ellenőrzését határozza meg. Az ellenőrzési terv elkészítése előtt a hivatal jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2023. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni a pénzügyi folyamatok szabályozottságát és szabályszerűségét. Kockázati kiértékelés alapján az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi kezelését vizsgáljuk.

**Ellenőrzés tárgya: A pénzügyi folyamatának szabályszerűsége**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. „A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft. pénzügyi kezeléssel kapcsolatos szabályzatai a jogszabályi előírásoknak megfelel-e, illetve a pénzügyi kezelés folyamata megfelel-e a belső szabályzatokban, jogszabályokban foglalt előírásoknak.

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

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az éves ellenőrzések elvégzését 2023. évben is külső erőforrással kell megoldani. Ehhez megfelelő képzésű szakértőt kell megbízni.

d) A részletes ellenőrzési tervet az 2. sz. melléklet tartalmazza

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 50 ellenőri nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret 10 nap. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, tevékenységekhez 0 tartalék nap került meghatározásra.

Szigetvár, 2022. okt. 18.

*Batáné Varga Bernadett*

belső ellenőr/belső ell.vez.

## Melléklet a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez

### 1. számú melléklet: Kockázatértékelés az ellenőrizendő területre

A Bkr. 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges. A 2023. évben tervezett belső ellenőrzés tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázat tartalmazza. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 7 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

|     |                                                 | Kockázati tényezők                |                                        |                                     |                                         |                                          |                           | Kockázati pont |
|-----|-------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|     |                                                 | Belső kontrollok hiányossága      | Szabályozottság és szabályosság hiánya | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | Bevételszint/költségszint |                |
|     | <b>Hatás (Súly)</b>                             | <b>4</b>                          | <b>5</b>                               | <b>5</b>                            | <b>4</b>                                | <b>5</b>                                 | <b>4</b>                  | <b>27</b>      |
|     | <b>Tevékenység/folyamat</b>                     | Bekövetkezés valószínűsége (1-10) |                                        |                                     |                                         |                                          |                           |                |
| 1.  | Költségvetés, előirányzatok tervezése           | 4                                 | 2                                      | 5                                   | 5                                       | 6                                        | 4                         | 117            |
| 2.  | Zárszámadás, beszámoló megbízhatósága           | 6                                 | 3                                      | 3                                   | 5                                       | 5                                        | 4                         | 115            |
| 3.  | Humán erőforrás gazdálkodás                     | 5                                 | 4                                      | 6                                   | 5                                       | 5                                        | 7                         | 143            |
| 4.  | <b>Pénzkezelés rendszere</b>                    | <b>5</b>                          | <b>6</b>                               | <b>6</b>                            | <b>5</b>                                | <b>7</b>                                 | <b>8</b>                  | <b>167</b>     |
| 5.  | Beszerezések rendszere                          | 4                                 | 4                                      | 8                                   | 5                                       | 6                                        | 8                         | 158            |
| 6.  | Leltározás, selejtezés folyamata                | 3                                 | 4                                      | 4                                   | 5                                       | 4                                        | 2                         | 82             |
| 7.  | Vagyongazdálkodás, nyilvántartások vezetése     | 4                                 | 4                                      | 3                                   | 5                                       | 7                                        | 6                         | 130            |
| 8.  | Ügyiratkezelés                                  | 3                                 | 4                                      | 6                                   | 5                                       | 4                                        | 5                         | 100            |
| 9.  | Belső kontrollrendszer működtetése, fejlesztése | 4                                 | 3                                      | 5                                   | 5                                       | 4                                        | 3                         | 114            |
| 10. | Adatkezelés, Közérdekű adatok nyilvánossága     | 5                                 | 5                                      | 6                                   | 6                                       | 2                                        | 2                         | 119            |

Belső ellenőrzési terv 2023.

Készítette: Batáné Varga Bernadett belső ellenőr

**2.számú melléklet: Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft. 2023. évi belső ellenőrzési terve**

| Sorszám                        | Az ellenőrzés tárgya                                                          | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni!) | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                                                                                                                                                                                              | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Bizonyosságot adó tevékenység: | Beszerezések rendszerének ellenőrzése                                         | <p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szerv pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőnek-e, illetve a pénzkezelés során érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, vezetői rendelkezések előírásai.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az ellenőrzés módszerei: tételes, dokumentális, interjú</li> <li>• ellenőrizendő időszak: 2022. év</li> </ul> | <p>2023. évi belső ellenőrzési terv 1.számú mellékletében meghatározott kockázati tényezők</p>         | szabályszerűségi ellenőrzés | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.</li> <li>• Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.</li> <li>• Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.</li> </ul> | 2023. szeptember-október          | 50                                                  |
|                                | Tanácsadói tevékenység                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                        |                             |                                                                                                                                                                                                                                      | folyamatos                        | 4                                                   |
| Beszámolás, tervezés           | Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2022. évben elvégzett ellenőrzésekről | a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szerinti kötelezettség                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                        |                             |                                                                                                                                                                                                                                      | 2023.január                       | 2                                                   |
|                                | 2024. évi terv elkészítése                                                    | Bkr. szerinti kötelezettség                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                        |                             |                                                                                                                                                                                                                                      | 2023. november 30-ig              | 2                                                   |
| Összesen:                      |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                        |                             |                                                                                                                                                                                                                                      |                                   | 58                                                  |