



Balatonszemes Község Önkormányzatának Polgármesterétől
8636. Balatonszemes, Bajcsy Zs. u. 23.
Tel: 84 / 560 – 902. Fax: 84 / 360 – 282
e-mail: polgarmester@balatonszemes.hu
www.balatonszemes.hu
KRID: 532979998

Ügyiratszám: _____/2021.

Előterjesztés

Készült: Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. december 16. napján megtartásra kerülő ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztő: Németh Kornél Antalné polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló dokumentációt, melyet a belső ellenőrünk készített, előterjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet hogy a 2022. évi belső ellenőrzési terv határozati javaslatát elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

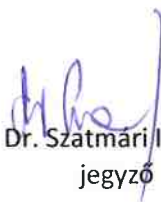
Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testületének/2021.(XI.....) sz. Képviselő-testületi határozata

Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

Felelős : Németh Kornél Antalné polgármester
Közreműködik: Dr. Szatmári Ibolya jegyző
Határidő: értelem szerint azonnal

Balatonszemes, 2021. december 14.


Németh Kornél Antalné
polgármester


Jóváhagyta: Dr. Szatmári Ibolya
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Medovarszki Mária
pénzügyi ügyintéző

Balatonszemes Község Önkormányzat 2022.évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzést szabályozó 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A 29.§ (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés éves ellenőrzési tervet készít, a melyet a képviselő-testület hagy jóvá.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni, valamint az önkormányzat által elfogadott stratégia tervben megfogalmazott célok szolgálnak alapul. Balatonszemes Község Önkormányzatának 2021.évre összeállított belső ellenőrzési tervének célja, hogy segítse a képviselő-testület által kitűzött önkormányzati célok elérését. Ennek érdekében tevékenységével járuljon hozzá a működésre és gazdálkodásra vonatkozó előírások betartásához, a tulajdonosi szemléletű, takarékos, de ésszerű gazdálkodás érvényesítéséhez.

A 2022.évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.

A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljainak pontos meghatározása. A cél ismeretében jelölhető ki az ellenőrzés területe és hatóköre, valamint az ellenőrzés céljával összhangban álló – elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges – vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.

A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős khatással lehetnek a szervezetre.

A kockázatoknak való kitettség mértékét, vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek elvégzése során lehet mérsékelni.

A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat abból a szempontból ellenőrzi, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok a hatáskörök, szabályzatok, szervezeti tagozódás, felelősségi körök és informatikai kontrollok.

A kockázati tényezők feltárása és értékelése

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.

Csonka Ágota

Belső ellenőr

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

A 2022.évi ellenőrzési munkaterv összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt

- Emberi erőforrás kockázatok
- Jogszabályi változási, szabályozási kockázatok,
- Működési- stratégiai kontrollok kockázata
- Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata

A belső ellenőrzés kiindulópontja a működési-, tevékenységi folyamatok, miközben önmaga is a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében egy kontrollfolyamatot képez. Elsődleges célja a szervezeten belül a jelentős kockázatának kitett területek ellenőrzése.

Kockázati tényezők és alkalmazások súlyozása

Sorszám	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.	Bevételek/költségszintek	1-3	6	6-18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Vezetőség aggályai	1-3	2	2-10
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	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

Rendelkezésre álló erőforrás

Balatonszemes Község Önkormányzat belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőrt, külső szolgáltató megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket.

Jelen éves ellenőrzési terv az ágazati jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készült.

Csonka Ágota
Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

Tervezett ellenőrzések tárgya: (legmagasabb kockázati besorolású,, mely elemzéseredmény)

- Balatonszemes Község Önkormányzat pénzügyi monitoring alapján végzendő ellenőrzése, gazdálkodásának fenntarthatósága,
- 2021.évi költségvetés végrehajtása, megfelelősége abban szereplő adatok megbízhatósága,
- Balatonszemesi Nyitnikék Óvoda és Mini Bölcsőde, az Állami Számvevőszék részére megküldött intézkedési terv végrehajtásának utóellenőrzése
- „ Szemesért „Közhasznúszervezet Nonprofit Kft 2021. évi gazdálkodás
- 2021. évi elmaradt ellenőrzések, a rendkívüli vészhelyzet, valamint az erőforrás rendelkezésre állása miatt áthúzódó ellenőrzéseket is végre kell hajtani, a 2020. évi leltározási tevékenység, 2020.évi gazdálkodás kiadások és bevételek teljesítése.

A 2022. évi ellenőrzési terv:

Mellékletek: 1.számú kockázatelemzés

2. számú a 2022.évi belső ellenőrzési terv,

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2022. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Balatonszemes Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Balatonszemes Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés és a mellékletek alapján (1-2.számú) elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2023. évi zárszámadás időpontja

Balatonföldvár, 2021. november 26.



Csonka Ágota
Belső ellenőr

2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	255	1	255
2.	Kieső munkaidő	111	1	111
3.				
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	255		
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			50
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			6
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			-
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			66
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			66
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Az ellenőrzés 2022. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatóak végre.

Balatonföldvár, 2021. november 26.


 Csonka Ágota
 Belső ellenőr

Balatonszemes Község Önkormányzat
2022.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
2021.évi Költségvetés végrehajtása, megfelelősége abban szereplő adatok megbízhatósága
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2021.évre

Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatoság (1-5)	1.szabályzat	2.beszámoltatás	megbízások	4. értékelés	5. humánerőforrás
1 Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	3	2	2	2	2
2 Változás= átszervezés	3	(1-3)	3	3	3	3	3
3 A rendszer komplexitása	3	(1-3)	3	3	3	3	2
4 Kölcsönhatás rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	2	2	1
5 Bevételek/ költségszintek	2	(1-3)	2	2	2	2	1
6 Külső gyakorolt befolyás	3	(1-3)	3	2	3	1	1
7 Vezetőség aggályai	3	(1-3)	2	3	3	3	3
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	1	2	3	2	2
9 Pénzügyi szabálytalansá gok	3	(1-3)	2	2	2	1	2
10 Szabályozotts ág és szabályosság	3	(1-3)	2	2	2	2	12
11 Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	(1-3)	2	2	1	2	2
12 Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	2	3	2	2
Súlyszám összesen:	34		83	80	85	72	66
Kockázatossá g összeg:			2,45	2,36	2,50	2,12	1,95
Folyamatok aránya:							

Balatonszemes Község Önkormányzat
2022.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok

Balatonszemes Önkormányzatnak, 2021.évi pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése,
gazdálkodásának fenntarthatósága

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2021.évre

Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatos ság (1-5)	1.rendel et	2.szabályo zás	beszámol ás	4. értékel és	5. humánerőfor rás
1 Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	3	1	2	2
2 Változás= átszervezés	3	(1-3)	2	2	1	2	2
3 A rendszer komplexitása	3	(1-3)	3	3	2	3	2
4 Kölcsönhatás rendszerekkel	3	(1-3)	2	2	2	2	2
5 Bevételek/ költségszintek	2	(1-3)	3	2	1	2	2
6 Külső gyakorolt befolyás	3	(1-3)	3	2	2	2	2
7 Vezetőség aggályai	3	(1-3)	2	2	2	2	2
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	2	2	1	1	2
9 Pénzügyi szabálytalansá gok	3	(1-3)	2	2	2	2	2
10 Szabályozottsá g és szabályosság	3	(1-3)	2	2	2	2	1
11 Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	(1-3)	2	1	3	3	3
12 Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	3	2	2	3
Súlyszám összesen:	34		79	75	59	70	70
Kockázatosság szerinti összeg:			2,33	2,21	1,74	2,06	2,06
Folyamatok aránya:							

Balatonszemes Község Önkormányzat
2022.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés

Működési folyamatok

Balatonszemesi Nyitnikék Óvoda és Mini Bölcsőde 2021.évi működése és gazdálkodása, az ASZ ellenőrzés utóellenőrzése,

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2021.évre

	Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1.feladatellátás	2.szabályzat	3. nyilvántartások	4. költségvetés	5. humán erő
1	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	2	3	2	3	3
2	Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	3	2	2	2
3	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	2	1	2	3
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	1	2	2
5	Bevételek/ költségszintek	6	(1-3)	2	3	2	2	2
6	Külső partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	3	2	2	3	2
7	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	3	3	3	2	3
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	2	2	2	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	3	2	2	2	3
10	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	4	2	5	3	5
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	2	2	3	2	2
12	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	3	2	3	2
	Súlyszám összesen:	43						
	Kockázatosság szerinti pontszám összeg:			2,49	2,56	2,16	2,40	2,56

Balatonszemes Község Önkormányzat
2022.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
„Szemesért” Nonprofit Kft 2021.évi gazdálkodása
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2022.évre

Kritikus tényezők	Súlyszámo k	Kockázatossá g (1-5)	1. beszámol ó	2.szabályzato k	3.megállapod ás	4.leltár	5.okirato k
1 Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	2	3	2	3
2 Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	3	3	3	2
3 A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	3	2	2	3
4 Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	2	3
5 Bevételek/ költségszintek	3	(1-3)	2	3	3	3	2
6 Külső szervezetek/ partnerek által befolyás	4	(1-3)	3	2	2	3	2
7 Vezetőség aggályai	3	(1-3)	3	2	3	2	3
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-3)	3	2	3	2	3
9 Pénzügyi szabálytalanság ok valószínűsége	4	(1-3)	3	2	3	2	2
1 Szabályozottság és szabályosság	4	(1-3)	2	2	3	2	3
1 Munkatársak képzetsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	2	2	2	3
1 Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	2	2	3	3
Súlyszám összesen:	43						
Kockázatosság pontszám összeg:			2,58	2,26	2,67	2,33	2,65
Folyamatok súlyozott aránya:							

Balatonszemes Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett ütemezés	Erőforrás kapacitás
Balatonszemes Község Önkormányzat	<p>Célja: 2020.évi leltározási tevékenység, az önkormányzat tulajdonának védelme, a vagyon teljeskörű számbavétele</p> <p>Tárgy: 2020.évi költségvetési beszámoló, teljeskörű leltárral való alátámasztása, és az azt megelőző selejtezés</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	Csak a mérlegsorainak alátámasztása történik meg, a számbavétel nem teljeskörű, közreműködők nem kerültek kijelölésre Leltár kiértékelése nem történt meg, megbízások és	Rendszer-ellenőrzés áthúzódó	2022. II. név	10 Nap
Balatonszemes Község Önkormányzat	<p>Célja: az önkormányzat gazdálkodását költségvetés teljesítését, bevételek, kiadások érvényesítését, elszámoltathatóan végzi-e, megfelel-e, a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetés elvétnek</p> <p>Tárgy: 2020.évi költségvetés, módosításai, elszámolás, zárszámadás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	A költségvetés megalapozottsága nem volt megfelelő, az év során úgy vállaltak kötelezettséget, hogy előiránnyal nem rendelkeztek	Pénzügyi ellenőrzés áthúzódó	2022. II. név	10 Nap

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Tervezett ütemezése	Erőforrás kapacitás
Balatonszemes Község Önkormányzat	Célja: Az önkormányzat pénzügyi gazdasági helyzetének értékelése, kockázatainak feltárása az önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága, a vagyongazdálkodása során biztosított volt-e a vagyon megőrzése Tárgy: 2021. évi költségvetés, 2021.évi beszámoló elszámolás, zárszámadás Ellenőrizendő szervezet:: az egész szervezetre Ellenőrizendő időszak: 2021. év	A költségvetés megalapozottsága nem volt megfelelő, az év során vagyongazdálkodásának szabályozottsága nem naprakész	Pénzügyi és szabályszerű ellenőrzés	2022. III. név	10 nap
Balatonszemes Község Önkormányzat	Célja: 2021.évi költségvetés végrehajtása, megfelelése abban szereplő adatok megbízhatósága, a zárszámadási rendelet tartalma szerkezet megfelelő-e a szerkezete a jogszabályi előírásoknak,érvényesültek a zárszámadási rendelet valóságául mutatja be a költségvetés végrehajtására vonatkozó pénzügyi adatokat Tárgy: 2021.évi folyamatok, elszámolások szabályossága, értékelése, alapbizonylatok mintavételes eljárás Ellenőrizendő időszak: 2021. év Ellenőrzött szervezet: a szervezet egészére	Pénzügyi kockázat, eljárási kockázat, nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak (Aht. Stabilitási törvény) A mérlegsorainak alátámasztása nem készült el	Pénzügyi és szabályszerű ellenőrzés	2022.II.név	10 nap
Balatonszemes Község Önkormányzat	Célja: 202. évi gazdálkodása a „Szemesért” Közhasznúszervezet Nonprofit Kft - nek Tárgy: 2021.évi gazdálkodás, működése Ellenőrzött szerv: szervezet egészére Ellenőrizendő időszak: 2021. év	A gazdálkodás során a kapott támogatást nem működésre, és feladat finanszírozásra fordították	rendszerelle nőrzés	2021.II. név	10 nap