

**Balatonakarattya Község Önkormányzat**  
**Polgármester**

---

Az előterjesztés törvényességi szempontból megfelelő.

Balatonakarattya, 2015. február 12.

Polgár Beatrix  
jegyző

**ELŐTERJESZTÉS**

Balatonakarattya Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
2015. február 18. ülésére.

**Tárgy** : Balatonakarattya Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

**Előterjesztő**: Matolcsy Gyöngyi - polgármester

**Előkészítette**: Molnár Róbert

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Balatonakarattya Község Önkormányzat a 49/2014 (XII.3) számú önkormányzati határozatával hagyta jóvá 2015.évi belső ellenőrzési tervét.

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

Az önkormányzat felülvizsgálta a korábbi kockázatelemzését, emiatt indokolt módosítani a 2015.évi belső ellenőrzési tervet.

A módosított ellenőrzési és stratégiai tervet jelen előterjesztés mellékleteként küldöm a Képviselő-testület részére.

Kérem a határozat-tervezet elfogadását.

Matolcsy Gyöngyi  
polgármester

*Határozati javaslat:*

**/2015. (...)önkormányzati határozat**

Balatonakarattya Község Önkormányzati Képviselő-testülete a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 32.§ (4) bekezdés alapján elkészített és 49/2014 (XII.3) önkormányzati határozatával elfogadott belső ellenőrzési tervet ezen határozat melléklete szerint módosítja.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy ezen határozat közléséről és végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: 2015. évben folyamatos

Felelős: Polgár Beatrix  
jegyző

## **BALATONAKARATTYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE A 2015. – 2018. ÉVEKRE**

Balatonakarattya Község Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával – Balatonakarattya Község Önkormányzat és a Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervét az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Balatonakarattya Község Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, tekintetében az ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

### *a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok*

1. Informatikai rendszerellenőrzések elvégzése.
2. Minden intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.
3. A jogszabályi változások miatt az önkormányzat bevételei között jelentős összegű normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
4. A Közös Önkormányzati Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Közös Önkormányzati Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
5. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
6. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
7. A belső kontrollok működésének értékelése.
8. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.
9. A helyi adók, mint az önkormányzat legnagyobb volumenű saját bevételeinek vizsgálata. A kivetések szabályszerűsége, beszedésének hatékonysága a helyi adóztatási tevékenység átfogó vizsgálata.
10. A vagyongazdálkodás, ezen belül kiemelten a strandüzemeltetéssel kapcsolatos tevékenység ellenőrzése.

*b) a belső kontrollrendszer értékelése*

Balatonakarattya Község Önkormányzatnál és a Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalnál a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

*c) a kockázati tényezők és értékelésük*

Az önkormányzat rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, s ennek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembe vételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- az eredendő kockázat, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes;
- közepes kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel az Önkormányzat önállóságával kapcsolatos szabályzatok, eljárásrendek kialakításra folyamatban van.
- az Önkormányzatnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Az Önkormányzatra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok folyamatosan készülnek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.
- kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottsága, mivel szűk a főkönyvi könyvelést támogató számítógépes analitikus nyilvántartások száma, illetve zárt rendszerű az alkalmazott EPER főkönyvi szoftver; az informatikai környezet szabályozottsága és működése során gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről;
- az folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere kiépített, mivel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

*d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv, a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérés, a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye*

A Kelet-balatonai Önkormányzatok Társulása által elfogadott megállapodás értelmében a Társulás látja el a belső ellenőrzési feladatokat, melynek megszervezését a Társulás a külső vállalkozóval végzi.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A jelenlegi belső ellenőrök képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásként kell megfogalmazni.

A Közös Önkormányzati Hivatalban a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

*e) az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat*

A 2015. - 2018. közötti időszakban törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzésekre ( közbeszerzések ellenőrzése a Közbeszerzési törvény alapján és a nem szociális jelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése az Államháztartási törvény alapján ) legalább a ciklus alatt sor kerüljön.

Kelt: Balatonakarattya, 2015. január „                    „

.....  
polgármester

Balatonakarattya Község Önkormányzat 2015. – 2018. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét Balatonakarattya Község Önkormányzat Képviselő-testülete ..... számú határozatával elfogadta.



# BALATONAKARATTYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2015.

Ezen terv a korábbi években elkészített ellenőrzések tapasztalatait és a 2015. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült. \*

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgy, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erfőforrás szükségletek (***)
Balatonakarattya Község Önkormányzat	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat önállóságával kapcsolatos vagyron megosztás dokumentálása, illetve ennek alapján az analitikus és főkönyvi nyilvántartások rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Továbbá annak vizsgálata hogy a Balatonkenese-Balatonakarattya települések között 2014. évi költségvetési évre vonatkozó pénzügy elszámolás az előre rögzített szabályok megállapodások szerint került-e elkészítésre.</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> A vagyonnyilvántartás rendjének vizsgálata. A települések közti elszámolás.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> aktuális állapot</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- téves nyilvántartási rend kialakítása,</li> <li>- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása</li> <li>- a Balatonakarattya után megkapott állami támogatások és beszedett bevételek (működési bevételek, helyi adók bevételek) helyesen szerepelnek-e az elszámolásban</li> <li>- a Balatonakarattya településre ráterhelhet kiadások jogosan kerültek-e elszámolásra.</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2015. I. félév Jelentés készítése: 2015. június 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 20 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 2 belső ellenőri nap

- \* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- \*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.
- \*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- \*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becslt erőforrások: becslt időszükséglet és emberi erőforrás.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2015. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összehangjának megteremtése, a vagyoni védelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Hivatottnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőrző foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján látja el, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozza meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzést, s eredményeként az alábbi terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

Készítette:

Dátum:

.....



Dr. Hosszúné Szántó Anikó  
belső ellenőrzési vezető

A 2015. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményvezetése:

Balatonakaratya Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyveti követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

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

A 2015. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működésétől, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 2 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum:

.....  
jegyző

Jóváhagyta: Balatonakaratya Község Önkormányzat Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....  
polgármester

.....  
jegyző

