

**Fonyód Város Önkormányzata és Intézményei  
2016. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése**

Fonyód Város Önkormányzat költségvetési szerveinek 2016. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésen alapszik.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Fonyód Város Önkormányzata költségvetési szerveinek Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint történt, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakítása. A folyamatok kockázati rangsora alapján meghatározásra kerültek azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A megjelölt kockázati tényezők mindenképpen további analízist és válaszlépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendelte a belső ellenőr azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgálta meg az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Szakai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel való együttműködés
- Költségvetés készítés
- Irányítás, belső kontroll
- Humán erőforrás gazdálkodás
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Számviteli folyamatok
- Üzemeltetés
- Fenntartás, karbantartás
- Iratkezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Informatikai támogató folyamatok

A prioritások meghatározása a főbb célkitűzésekből került levezetésre a kérdőívek, és az interjú (fókuszbeszélés) során.

**Prioritások:**

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Vagyongazdálkodás.
- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
- a pénzügyi és a könyvvizetés szabályszerűsége,
- belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás)
- az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

Az ellenőrzési terv a korábbi évek belső ellenőrzéseinek tapasztalatait és a jelentésekben foglaltakat figyelembe vette.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánja segíteni a belső ellenőr a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján került kialakításra.

#### **A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempont rendszer szerint történt**

1. Közvetlenül pénzben mérhető hatás.
2. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.
3. Szabályok/működés összetettsége/változása
4. Szervezeti változás.
5. Kontrollok megbízhatósága

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vette a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakította ki a tervjavaslatot.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

#### **KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT** (Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján) 2016. évi tervhez

Sor- szá m	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Szervezeti változások hatásai	magas	magas	magas
2.	Kontrollok megbízhatósága	magas	magas	magas
3.	Szabályok/működés összetettsége/változása.	magas	magas	magas
4.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	magas	magas	magas
5.	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	közepes	magas	közepes
6.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Bevételek realizálhatósági szintje	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

### Kockázatelemzési kritériummátrix

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása.	5	1-5
Szervezeti változás.	5	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5
Súlyok összesen:	23	115

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően ("1" a legalacsonyabb, "5" a legsúlyosabb).

A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1"- „2” alacsony, "3" – „4” közepes, "5" magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

### Intézmények

- A) Fonyódi Óvoda és Bölcsőde
- B) Fonyódi Kulturális Intézmények
- C) Fonyódi Polgármesteri Hivatal
- D) Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.
- E) Fonyódi Média Nonprofit Közhasznú Kft.
- F) Egészségügyi Ellátást Szervező és Működtető Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.
- G) Fonyód Konyha Kiemelkedően Közhasznú Kft.
- H) Fonyód-Balatonfenyves Alapszolgáltatási Központ

### Kockázatelemzés összesítése

	Kockázat megnevezése	Kockázat értéke	Súly	Értéke	Szervezet kockázatossága
A	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	3	5	15	
	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	2	3	6	
	Szabályok/működés összetettsége/változása		5	15	

	Szervezeti változás. Kontrollok megbízhatósága.	3 3 4	5 5	15 20	71
B.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése Szabályok/működés összetettsége/változása Szervezeti változás. Kontrollok megbízhatósága	4 2 3 2 4	5 3 5 5 5	20 6 15 10 20	71
C	Közvetlenül pénzben mérhető hatás. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése Szabályok/működés összetettsége/változása Szervezeti változás. Kontrollok megbízhatósága	5 4 5 4 4	5 3 5 5 5	25 12 25 20 20	102
D	Közvetlenül pénzben mérhető hatás. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése Szabályok/működés összetettsége/változása Szervezeti változás. Kontrollok megbízhatósága	4 5 5 3 5	5 3 5 5 5	20 15 25 15 25	100
E	Közvetlenül pénzben mérhető hatás. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése Szabályok/működés összetettsége/változása Szervezeti változás. Kontrollok megbízhatósága	3 2 2 4 4	5 3 5 5 5	15 6 10 20 20	71

F	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	5	20	86
	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	2	3	6	
	Szabályok/működés összetettsége/változása		5	20	
	Szervezeti változás.	4			
	Kontrollok megbízhatósága	5	5	25	
		3	5	15	
G	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	3	5	15	71
	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	2	3	6	
	Szabályok/működés összetettsége/változása		5	10	
	Szervezeti változás.	2			
	Kontrollok megbízhatósága	4	5	20	
		4	5	20	
H	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	4	5	20	100
	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	5	3	15	
	Szabályok/működés összetettsége/változása		5	20	
	Szervezeti változás.	4			
	Kontrollok megbízhatósága	4	5	20	
		5	5	25	

Figyelemmel a kockázati szempontok súlyára és hatására, - valamint a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazottakra- 2016. költségvetési évben átfogó ellenőrzésre javasolt intézmény:

- Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.

#### Fonyódi Óvoda és Bölcsőde

Folyamatokhoz/ tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/ működés összetettsége/ változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatós ága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23

Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
Előirányzatok tervezése, módosítása	3	2	3	2	4	66
Kulcskontrollok működése	2	2	3	2	4	66
Gazdálkodási terület szabályozottsága	2	2	3	2	4	61
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	3	2	2	3	3	61
Gazdasági események elszámolása	3	2	2	3	3	61
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	3	2	2	3	3	61
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	3	3	2	4	69
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Kézpénzkezelés	5	2	3	2	4	76
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	4	76
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	4	2	3	2	3	66

Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	3	3	3	68
Informatika	3	2	2	3	3	61
<b>Intézményi kommunikáció</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>87</b>
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
<b>Belső kontrollrendszer</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>81</b>

#### Fonyódi Kulturális Intézmények

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	5	1	3	2	5	78
Előirányzatok tervezése, módosítása	5	1	3	2	5	78
Kulcskontrollok működése	5	1	3	2	5	78
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	1	4	2	5	83
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	1	4	2	5	83
Év végi zárás, beszámolás	3	2	3	2	4	66
Gazdasági események elszámolása	5	1	4	2	5	83

Analitikus nyilvántartások egyeztetések	3	5	4	3	5	90
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	1	3	2	5	78
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	1	4	2	5	83
Készpénzkezelés	5	5	4	4	5	105
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	4	76
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
<b>Leltározás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>
<b>Selejtezés</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	5	5	4	3	3	90
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	3	2	3	68
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	3	2	2	3	3	61
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66



Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
<b>Belső kontrollrendszer</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>

#### Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
<b>Költségvetés tervezése</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>102</b>
<b>Előirányzatok tervezése, módosítása</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>102</b>
Kulcskontrollok működése	5	2	3	4	5	88
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	3	4	5	88
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	2	3	4	5	88
Év végi zárás, beszámolás	5	2	3	4	5	88
Gazdasági események elszámolása	5	2	3	4	5	88
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	3	4	4	4	3	82
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	3	3	5	5	89
<b>Szigorú számadású nyomtatványok kezelése</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>97</b>
<b>Kézpénzkezelés</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>97</b>
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61

<b>Eszköznyilvántartás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>
<b>Készletgazdálkodás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
<b>Karbantartás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>
<b>Bérbeadás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
<b>Saját bevételek</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>
Vagyonynyilvántartás	2	2	3	2	3	56
<b>Leltározás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
<b>Leltározás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
<b>Intézmény folyamatainak szabályozottsága</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
<b>Szerződéskötések</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
<b>Követelések behajtása</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>
<b>Belső kontrollrendszer</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>

**Fonyódi Média Nonprofit Közhasznú Kft.**

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	5	2	3	2	4	76
Előirányzatok tervezése, módosítása	5	2	3	2	4	76
Kulcskontrollok működése	5	2	3	2	5	81
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	3	2	4	76
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	2	3	2	5	81
Év végi zárás, beszámolás	5	2	2	3	5	81
Gazdasági események elszámolása	5	2	2	3	5	81
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	2	2	3	5	81
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	2	2	3	5	81
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Készpénzkezelés	5	2	3	2	4	76
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	5	2	2	2	5	76
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66

Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	5	81
Vagyonynyilvántartás	2	2	3	2	3	56
<b>Leltározás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>100</b>
<b>Selejtezés</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>100</b>
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	4	2	3	2	3	68
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	5	2	4	2	5	86
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	2	3	2	5	81

**Egészségügyi Ellátást Szervező és Működtető Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.**

Folyamatokhoz/tevékenységek hez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/ működés összetettsége/ változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatós ága	Kockázati pontok
<b>Súlyok</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>23</b>
Éves terv	3	3	3	2	4	69
Tervek módosítása	3	3	3	2	4	69
Kulcskontrollok működése	5	3	5	5	4	94
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	3	5	5	4	94

Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	3	5	5	4	94
Év végi zárás, beszámolás	5	3	5	5	4	94
Gazdasági események elszámolása	3	3	2	3	4	69
Analitikus nyilvvántartások egyeztetések	3	3	2	3	4	69
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	3	2	3	4	69
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	3	3	2	4	69
Készpénzkezelés	3	3	2	3	4	69
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	5	3	3	2	4	79
Külső személyi juttatások	5	3	3	2	4	79
Eszköznyilvántartás	5	3	3	2	4	79
Készletgazdálkodás	5	3	4	4	4	94
Beruházás	4	3	3	2	4	74
Felújítás	4	3	3	2	4	74
Karbantartás	5	3	4	4	4	94
Bérbeadás	5	3	4	4	5	99
Szolgáltatás igénybevétele	5	3	4	4	5	99
Szállítói kötelezettség	5	3	4	4	5	99
Vevőkövetelés	5	3	3	2	5	84
Saját bevételek	5	3	4	4	5	99
Vagyonnyilvántartás	5	3	4	4	5	99
<b>Leltározás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
<b>Selejtezés</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	5	3	4	4	5	99
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	3	2	3	3	64

Pályázati tevékenység	34	32	23	32	33	688
Informatika	3	3	2	3	5	74
Intézményi kommunikáció	4	3	3	2	5	94
Szerződéskötések	5	3	4	4	5	99
Közzétételi kötelezettség	4	3	3	2	5	79
Követelések behajtása	5	3	3	2	5	84
Belső kontrollrendszer	5	3	3	2	5	84

### Fonyód Konyha Kiemelkedően Közhasznú Kft.

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	5	2	3	2	4	76
Előirányzatok tervezése, módosítása	5	2	3	2	4	76
Kulcskontrollok működése	5	2	3	2	5	81
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	3	2	4	76
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	2	3	2	5	81
Év végi zárás, beszámolás	5	2	2	3	5	81
Gazdasági események elszámolása	5	2	2	3	5	81
Analitikus nyilvántartások egyeztetései	5	2	2	3	5	81
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	2	2	3	5	81
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76

Készpénzkezelés	5	2	3	2	4	76
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	5	2	2	2	5	76
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	5	81
Vagyonynyilvántartás	2	2	3	2	3	56
<b>Leltározás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>100</b>
<b>Selejtezés</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>100</b>
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	3	3	3	68
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	5	2	4	2	5	86
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	2	3	2	5	81

### Fonyód-Balatonfenyves Alapszolgáltatási Központ

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	5	4	3	4	3	87
Előirányzatok tervezése, módosítása	5	4	3	4	3	87
Kulcskontrollok működése	5	2	3	4	5	88
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	3	4	5	88
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	2	3	4	5	88
Év végi zárás, beszámolás	5	2	3	4	5	88
Gazdasági események elszámolása	5	2	3	4	5	88
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	3	4	4	4	3	82
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	3	3	5	5	89
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	4	3	4	5	97
Készpénzkezelés	5	4	3	4	5	97
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	5	4	3	4	3	87
Készletgazdálkodás	5	4	3	4	3	87
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	5	4	3	4	3	87
Bérbeadás	5	4	3	4	3	87



Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
<b>Saját bevételek</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>105</b>
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
<b>Leltározás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
<b>Leltározás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
<b>Intézmény folyamatainak szabályozottsága</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	5	4	3	4	3	87
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	4	3	4	3	87
<b>Belső kontrollrendszer</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>

#### Fonyódi Polgármesteri Hivatal

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
<b>Költségvetési intézmény irányítása</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>102</b>
Költségvetés tervezése	5	5	5	3	5	105
Házipénztár, pénzkezelés	5	5	5	4	5	110
<b>Gazdálkodási terület szabályozottsága</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
<b>Kulcskontrollok működése</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>110</b>

Gazdasági események elszámolása	4	3	3	2	2	66
<b>Leltározás, selejtezés</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
Közbeszerzés tervezése	5	2	3	3	5	89
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés	5	5	5	4	5	110
Informatikai rendszer	4	5	3	3	5	89
Beruházások	5	5	5	4	5	110
Felújítások	5	5	5	4	5	110
Támogatások felhasználása	5	1	3	3	5	83
Belső ellenőrzési tevékenység	5	1	2	1	4	63
<b>Év végi zárás, zárszámadás</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>110</b>
<b>Költségvetési szerv működésének személyi feltételei</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
Költségvetési szerv működésének tárgyi feltételei	3	3	4	4	4	84
Tárgyi eszköz fenntartás, fejlesztés	5	1	3	3	5	83
Számvitelhez kapcsolódó analitikák vezetése	5	5	5	4	5	110
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	3	5	4	5	108
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	3	4	3	2	4	74
Utalványok, értékpapírok kezelése	4	2	3	2	4	73
Pénzmaradvány megállapítás, felhasználás	5	5	5	4	5	110
Raktározási rendszer, anyaggazdálkodás, dokumentálás	5	4	3	5	5	102
<b>Helyi adók beszedése</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>115</b>
Közzétételi kötelezettség elmulasztása	3	1	5	3	5	83

<b>Követelések behajtására tett intézkedések</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>110</b>
Belső kontrollrendszer	5	2	5	3	5	96

**2016. költségvetési évben átfogó ellenőrzésre javasolt intézmények:**

- Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.

**A 2016. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:**

- Selejtezés és Leltározás folyamatai Fonyód Város Önkormányzat és Intézményeinél
- Helyi adók kivetésének, beszedésének gyakorlata
- Utóellenőrzés - Fonyód Város Önkormányzata által alapított intézményeknél
- Tanácsadói feladatok a Belső Kontrollrendszer szabályszerű kialakítása tárgyában  
Fonyód Város Önkormányzata és összes Intézménye

Fonyód, 2015. október 17.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.  
belső ellenőrzési vezető