

1. sz. melléklet

A 2017. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

| Ellenőrizendő egység | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma) |
|--|--|--|-----------------------------|----------------------------|--|
| Fonyód Egészségügyi Ellátást Szervező és Működtető Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft | <p><u>Ell. célja:</u> a működés megbízhatóságának szabályszerűségének értékelés</p> <p><u>Tárgya:</u> Intézmény gazdálkodása</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, interjú</p> | Kontrollok megbízhatósága, szabályok, elszámolások | Rendszer ellenőrzés | 2017. I. negyedév | 7 nap |
| Fonyód Város Önkormányzata és Intézményei | <p><u>Ell. célja:</u> annak megállapítása, hogy a gazdálkodási jogkörök kialakítása, érvényesítése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt e.</p> <p><u>Tárgya:</u> önkormányzati és intézményi dokumentumok</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. 01.01. - 2017.03.31.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú, interjú</p> | Szabályozás hiánya, a vonatkozó jogszabályok be nem tartása, összeférhetetlenség | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2017. II. negyedév | 10 nap |

| Ellenőrizendő egység | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma) |
|---|---|--|---|----------------------------|--|
| Fonyód Város Önkormányzata és Intézményei | <p><u>Ell. célja:</u> annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően fizetik –e ki, a munkába járással kapcsolatos költségeket.</p> <p><u>Tárgya:</u> munkába járással kapcsolatos költségtérítések szabályszerűsége</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> 3 hónap kapcsolódó anyaga, dokumentum alapú, az egész időszak anyagának szűrőpróba szerű ellenőrzése mintavétel útján</p> | A 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet szabályszerű alkalmazása | Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés | 2017. II. negyedév | 10 nap |
| Fonyód Város Önkormányzata | <p><u>Ell. célja:</u> annak egállapítása, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység szabályozottsága és tevékenysége a vonatkozó jogszabályokkal összhangban volt-e, a vagyon nyilvántartása megfelelő-e.</p> <p><u>Tárgya:</u> önkormányzat vagyongazdálkodása</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú, interjú</p> | Szabályozottság hiányosságai | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2016. III. negyedév | 10 nap |

| Ellenőrizendő egység | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet (Revizori napok száma) |
|--|---|---|--------------------------------|----------------------------|--|
| Fonyódi Polgármesteri Hivatal | <u>Ell. célja:</u> annak megállapítása, hogy a kontrollkörnyezetet biztosító kötelező szabályzatokat és munkaköri leírásokat a megfelelő tartalommal elkészítették-e. A szabályzatok aktualizáltak-e. <u>Tárgya:</u> intézményi alapidokumentumok | Szabályzatok, munkaköri leírások hiánya, nem megfelelő tartalma, egymással nem konzisztensek. | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2017. IV. negyedév | 10 nap |
| Fonyódi Polgármesteri Hivatal és Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. utóellenőrzése | <u>Ell. célja:</u> az ellenőrzések megállapításai alapján készült és elfogadott intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtása. <u>Tárgya:</u> 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzések <u>Ellenőrizendő időszak:</u> értelem szerint <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú, interjú | Az intézkedési tervben vállalt feladatok határidőre nem teljesültek. | Utóellenőrzés | 2017. IV. negyedév | 8 nap |
| Egyéb | Stratégiai terv, ellenőrzések nyomon követése, éves terv, éves beszámoló | | | Összesen: | 10 nap 65 nap |

Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

| Önkormányzat neve: FONYÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹ | | | Saját erőforrás összesen ² | | | Külső szolgáltató ³ | | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | | Erőforrás összesen | | | Adminisztratív személyzet ⁵ | | |
|---|--|------|-------------------------------------|---------------------------------------|------|----------|--------------------------------|------|-----|---------------------------------------|------|----------|--------------------|------|----------|--|------|------------------------|
| | terv | tény | betöltött státusz (fő) ⁷ | terv | tény | embernap | terv | tény | fő | terv | tény | embernap | terv | tény | embernap | terv | tény | betöltött státusz (fő) |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Helyi önkormányzat (I.-II.) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 65,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| I. Polgármesteri hivatal összesen | | | | | | | 1,0 | | | 42,0 | | | | | | | | |
| II. Irányított szervek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 23,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. | | | | | | | | | | 4,0 | | | 4,0 | 0,0 | | | | |
| 2. Fonyódi Kulturális Intézmények | | | | | | | | | | 4,0 | | | 4,0 | 0,0 | | | | |
| 3. Egészségügyi Ellátást Szervező és Működő Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft. | | | | | | | | | | 7,0 | | | 7,0 | 0,0 | | | | |
| n. Fonyód Könyha Kiemelkedően Közhasznú Kft./ | | | | | | | | | | 0,0 | | | 0,0 | 0,0 | | | | |
| n. Fonyód-Balatontenyves Alapszolgáltatási Központ/ | | | | | | | | | | 4,0 | | | 4,0 | 0,0 | | | | |
| n. Fonyódi Óvoda és Bölcsőde | | | | | | | | | | 4,0 | | | 4,0 | 0,0 | | | | |

7 Ezen melléklet vonatkozásában:
Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.
Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

| Önkormányzat neve: FONYÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT | Szabályszerezési ellenőrzés | | | | | | Pénzügyi ellenőrzés | | | | | | Rendszervezés | | | | | | Teljesítmény-ellenőrzés | | | | | | Informátikai ellenőrzés | | | | | | Utóellenőrzés ⁷ | | | | | | Ellenőrzések összesen | | | | | | Ellenőri napok összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | db | terv ¹ | terv ² | terv ³ | terv ⁴ | terv ⁵ | db | terv ⁶ | terv ⁷ | terv ⁸ | terv ⁹ | terv ¹⁰ | terv ¹¹ | terv ¹² | terv ¹³ | terv ¹⁴ | terv ¹⁵ | terv ¹⁶ | terv ¹⁷ | terv ¹⁸ | terv ¹⁹ | terv ²⁰ | terv ²¹ | terv ²² | terv ²³ | terv ²⁴ | terv ²⁵ | terv ²⁶ | terv ²⁷ | terv ²⁸ | terv ²⁹ | terv ³⁰ | terv ³¹ | terv ³² | terv ³³ | terv ³⁴ | terv ³⁵ | terv ³⁶ | terv ³⁷ | terv ³⁸ | terv ³⁹ | terv ⁴⁰ | | | terv ⁴¹ | terv ⁴² | terv ⁴³ | terv ⁴⁴ | terv ⁴⁵ | terv ⁴⁶ | terv ⁴⁷ | terv ⁴⁸ | terv ⁴⁹ | terv ⁵⁰ | terv ⁵¹ | terv ⁵² | terv ⁵³ | terv ⁵⁴ | terv ⁵⁵ | terv ⁵⁶ | terv ⁵⁷ | terv ⁵⁸ | terv ⁵⁹ | terv ⁶⁰ | terv ⁶¹ | terv ⁶² | terv ⁶³ | terv ⁶⁴ | terv ⁶⁵ | terv ⁶⁶ | terv ⁶⁷ | terv ⁶⁸ | terv ⁶⁹ | terv ⁷⁰ | terv ⁷¹ | terv ⁷² | terv ⁷³ | terv ⁷⁴ | terv ⁷⁵ | terv ⁷⁶ | terv ⁷⁷ | terv ⁷⁸ | terv ⁷⁹ | terv ⁸⁰ | terv ⁸¹ | terv ⁸² | terv ⁸³ | terv ⁸⁴ | terv ⁸⁵ | terv ⁸⁶ | terv ⁸⁷ | terv ⁸⁸ | terv ⁸⁹ | terv ⁹⁰ | terv ⁹¹ | terv ⁹² | terv ⁹³ | terv ⁹⁴ | terv ⁹⁵ | terv ⁹⁶ | terv ⁹⁷ | terv ⁹⁸ | terv ⁹⁹ | terv ¹⁰⁰ | terv ¹⁰¹ | terv ¹⁰² | terv ¹⁰³ | terv ¹⁰⁴ | terv ¹⁰⁵ | terv ¹⁰⁶ | terv ¹⁰⁷ | terv ¹⁰⁸ | terv ¹⁰⁹ | terv ¹¹⁰ | terv ¹¹¹ | terv ¹¹² | terv ¹¹³ | terv ¹¹⁴ | terv ¹¹⁵ | terv ¹¹⁶ | terv ¹¹⁷ | terv ¹¹⁸ | terv ¹¹⁹ | terv ¹²⁰ | terv ¹²¹ | terv ¹²² | terv ¹²³ | terv ¹²⁴ | terv ¹²⁵ | terv ¹²⁶ | terv ¹²⁷ | terv ¹²⁸ | terv ¹²⁹ | terv ¹³⁰ | terv ¹³¹ | terv ¹³² | terv ¹³³ | terv ¹³⁴ | terv ¹³⁵ | terv ¹³⁶ | terv ¹³⁷ | terv ¹³⁸ | terv ¹³⁹ | terv ¹⁴⁰ | terv ¹⁴¹ | terv ¹⁴² | terv ¹⁴³ | terv ¹⁴⁴ | terv ¹⁴⁵ | terv ¹⁴⁶ | terv ¹⁴⁷ | terv ¹⁴⁸ | terv ¹⁴⁹ | terv ¹⁵⁰ | terv ¹⁵¹ | terv ¹⁵² | terv ¹⁵³ | terv ¹⁵⁴ | terv ¹⁵⁵ | terv ¹⁵⁶ | terv ¹⁵⁷ | terv ¹⁵⁸ | terv ¹⁵⁹ | terv ¹⁶⁰ | terv ¹⁶¹ | terv ¹⁶² | terv ¹⁶³ | terv ¹⁶⁴ | terv ¹⁶⁵ | terv ¹⁶⁶ | terv ¹⁶⁷ | terv ¹⁶⁸ | terv ¹⁶⁹ | terv ¹⁷⁰ | terv ¹⁷¹ | terv ¹⁷² | terv ¹⁷³ | terv ¹⁷⁴ | terv ¹⁷⁵ | terv ¹⁷⁶ | terv ¹⁷⁷ | terv ¹⁷⁸ | terv ¹⁷⁹ | terv ¹⁸⁰ | terv ¹⁸¹ | terv ¹⁸² | terv ¹⁸³ | terv ¹⁸⁴ | terv ¹⁸⁵ | terv ¹⁸⁶ | terv ¹⁸⁷ | terv ¹⁸⁸ | terv ¹⁸⁹ | terv ¹⁹⁰ | terv ¹⁹¹ | terv ¹⁹² | terv ¹⁹³ | terv ¹⁹⁴ | terv ¹⁹⁵ | terv ¹⁹⁶ | terv ¹⁹⁷ | terv ¹⁹⁸ | terv ¹⁹⁹ | terv ²⁰⁰ | terv ²⁰¹ | terv ²⁰² | terv ²⁰³ | terv ²⁰⁴ | terv ²⁰⁵ | terv ²⁰⁶ | terv ²⁰⁷ | terv ²⁰⁸ | terv ²⁰⁹ | terv ²¹⁰ | terv ²¹¹ | terv ²¹² | terv ²¹³ | terv ²¹⁴ | terv ²¹⁵ | terv ²¹⁶ | terv ²¹⁷ | terv ²¹⁸ | terv ²¹⁹ | terv ²²⁰ | terv ²²¹ | terv ²²² | terv ²²³ | terv ²²⁴ | terv ²²⁵ | terv ²²⁶ | terv ²²⁷ | terv ²²⁸ | terv ²²⁹ | terv ²³⁰ | terv ²³¹ | terv ²³² | terv ²³³ | terv ²³⁴ | terv ²³⁵ | terv ²³⁶ | terv ²³⁷ | terv ²³⁸ | terv ²³⁹ | terv ²⁴⁰ | terv ²⁴¹ | terv ²⁴² | terv ²⁴³ | terv ²⁴⁴ | terv ²⁴⁵ | terv ²⁴⁶ | terv ²⁴⁷ | terv ²⁴⁸ | terv ²⁴⁹ | terv ²⁵⁰ | terv ²⁵¹ | terv ²⁵² | terv ²⁵³ | terv ²⁵⁴ | terv ²⁵⁵ | terv ²⁵⁶ | terv ²⁵⁷ | terv ²⁵⁸ | terv ²⁵⁹ | terv ²⁶⁰ | terv ²⁶¹ | terv ²⁶² | terv ²⁶³ | terv ²⁶⁴ | terv ²⁶⁵ | terv ²⁶⁶ | terv ²⁶⁷ | terv ²⁶⁸ | terv ²⁶⁹ | terv ²⁷⁰ | terv ²⁷¹ | terv ²⁷² | terv ²⁷³ | terv ²⁷⁴ | terv ²⁷⁵ | terv ²⁷⁶ | terv ²⁷⁷ | terv ²⁷⁸ | terv ²⁷⁹ | terv ²⁸⁰ | terv ²⁸¹ | terv ²⁸² | terv ²⁸³ | terv ²⁸⁴ | terv ²⁸⁵ | terv ²⁸⁶ | terv ²⁸⁷ | terv ²⁸⁸ | terv ²⁸⁹ | terv ²⁹⁰ | terv ²⁹¹ | terv ²⁹² | terv ²⁹³ | terv ²⁹⁴ | terv ²⁹⁵ | terv ²⁹⁶ | terv ²⁹⁷ | terv ²⁹⁸ | terv ²⁹⁹ | terv ³⁰⁰ | terv ³⁰¹ | terv ³⁰² | terv ³⁰³ | terv ³⁰⁴ | terv ³⁰⁵ | terv ³⁰⁶ | terv ³⁰⁷ | terv ³⁰⁸ | terv ³⁰⁹ | terv ³¹⁰ | terv ³¹¹ | terv ³¹² | terv ³¹³ | terv ³¹⁴ | terv ³¹⁵ | terv ³¹⁶ | terv ³¹⁷ | terv ³¹⁸ | terv ³¹⁹ | terv ³²⁰ | terv ³²¹ | terv ³²² | terv ³²³ | terv ³²⁴ | terv ³²⁵ | terv ³²⁶ | terv ³²⁷ | terv ³²⁸ | terv ³²⁹ | terv ³³⁰ | terv ³³¹ | terv ³³² | terv ³³³ | terv ³³⁴ | terv ³³⁵ | terv ³³⁶ | terv ³³⁷ | terv ³³⁸ | terv ³³⁹ | terv ³⁴⁰ | terv ³⁴¹ | terv ³⁴² | terv ³⁴³ | terv ³⁴⁴ | terv ³⁴⁵ | terv ³⁴⁶ | terv ³⁴⁷ | terv ³⁴⁸ | terv ³⁴⁹ | terv ³⁵⁰ | terv ³⁵¹ | terv ³⁵² | terv ³⁵³ | terv ³⁵⁴ | terv ³⁵⁵ | terv ³⁵⁶ | terv ³⁵⁷ | terv ³⁵⁸ | terv ³⁵⁹ | terv ³⁶⁰ | terv ³⁶¹ | terv ³⁶² | terv ³⁶³ | terv ³⁶⁴ | terv ³⁶⁵ | terv ³⁶⁶ | terv ³⁶⁷ | terv ³⁶⁸ | terv ³⁶⁹ | terv ³⁷⁰ | terv ³⁷¹ | terv ³⁷² | terv ³⁷³ | terv ³⁷⁴ | terv ³⁷⁵ | terv ³⁷⁶ | terv ³⁷⁷ | terv ³⁷⁸ | terv ³⁷⁹ | terv ³⁸⁰ | terv ³⁸¹ | terv ³⁸² | terv ³⁸³ | terv ³⁸⁴ | terv ³⁸⁵ | terv ³⁸⁶ | terv ³⁸⁷ | terv ³⁸⁸ | terv ³⁸⁹ | terv ³⁹⁰ | terv ³⁹¹ | terv ³⁹² | terv ³⁹³ | terv ³⁹⁴ | terv ³⁹⁵ | terv ³⁹⁶ | terv ³⁹⁷ | terv ³⁹⁸ | terv ³⁹⁹ | terv ⁴⁰⁰ | terv ⁴⁰¹ | terv ⁴⁰² | terv ⁴⁰³ | terv ⁴⁰⁴ | terv ⁴⁰⁵ | terv ⁴⁰⁶ | terv ⁴⁰⁷ | terv ⁴⁰⁸ | terv ⁴⁰⁹ | terv ⁴¹⁰ | terv ⁴¹¹ | terv ⁴¹² | terv ⁴¹³ | terv ⁴¹⁴ | terv ⁴¹⁵ | terv ⁴¹⁶ | terv ⁴¹⁷ | terv ⁴¹⁸ | terv ⁴¹⁹ | terv ⁴²⁰ | terv ⁴²¹ | terv ⁴²² | terv ⁴²³ | terv ⁴²⁴ | terv ⁴²⁵ | terv ⁴²⁶ | terv ⁴²⁷ | terv ⁴²⁸ | terv ⁴²⁹ | terv ⁴³⁰ | terv ⁴³¹ | terv ⁴³² | terv ⁴³³ | terv ⁴³⁴ | terv ⁴³⁵ | terv ⁴³⁶ | terv ⁴³⁷ | terv ⁴³⁸ | terv ⁴³⁹ | terv ⁴⁴⁰ | terv ⁴⁴¹ | terv ⁴⁴² | terv ⁴⁴³ | terv ⁴⁴⁴ | terv ⁴⁴⁵ | terv ⁴⁴⁶ | terv ⁴⁴⁷ | terv ⁴⁴⁸ | terv ⁴⁴⁹ | terv ⁴⁵⁰ | terv ⁴⁵¹ | terv ⁴⁵² | terv ⁴⁵³ | terv ⁴⁵⁴ | terv ⁴⁵⁵ | terv ⁴⁵⁶ | terv ⁴⁵⁷ | terv ⁴⁵⁸ | terv ⁴⁵⁹ | terv ⁴⁶⁰ | terv ⁴⁶¹ | terv ⁴⁶² | terv ⁴⁶³ | terv ⁴⁶⁴ | terv ⁴⁶⁵ | terv ⁴⁶⁶ | terv ⁴⁶⁷ | terv ⁴⁶⁸ | terv ⁴⁶⁹ | terv ⁴⁷⁰ | terv ⁴⁷¹ | terv ⁴⁷² | terv ⁴⁷³ | terv ⁴⁷⁴ | terv ⁴⁷⁵ | terv ⁴⁷⁶ | terv ⁴⁷⁷ | terv ⁴⁷⁸ | terv ⁴⁷⁹ | terv ⁴⁸⁰ | terv ⁴⁸¹ | terv ⁴⁸² | terv ⁴⁸³ | terv ⁴⁸⁴ | terv ⁴⁸⁵ | terv ⁴⁸⁶ | terv ⁴⁸⁷ | terv ⁴⁸⁸ | terv ⁴⁸⁹ | terv ⁴⁹⁰ | terv ⁴⁹¹ | terv ⁴⁹² | terv ⁴⁹³ | terv ⁴⁹⁴ | terv ⁴⁹⁵ | terv ⁴⁹⁶ | terv ⁴⁹⁷ | terv ⁴⁹⁸ | terv ⁴⁹⁹ | terv ⁵⁰⁰ | terv ⁵⁰¹ | terv ⁵⁰² | terv ⁵⁰³ | terv ⁵⁰⁴ | terv ⁵⁰⁵ | terv ⁵⁰⁶ | terv ⁵⁰⁷ | terv ⁵⁰⁸ | terv ⁵⁰⁹ | terv ⁵¹⁰ | terv ⁵¹¹ | terv ⁵¹² | terv ⁵¹³ | terv ⁵¹⁴ | terv ⁵¹⁵ | terv ⁵¹⁶ | terv ⁵¹⁷ | terv ⁵¹⁸ | terv ⁵¹⁹ | terv ⁵²⁰ | terv ⁵²¹ | terv ⁵²² | terv ⁵²³ | terv ⁵²⁴ | terv ⁵²⁵ | terv ⁵²⁶ | terv ⁵²⁷ | terv ⁵²⁸ | terv ⁵²⁹ | terv ⁵³⁰ | terv ⁵³¹ | terv ⁵³² | terv ⁵³³ | terv ⁵³⁴ | terv ⁵³⁵ | terv ⁵³⁶ | terv ⁵³⁷ | terv ⁵³⁸ | terv ⁵³⁹ | terv ⁵⁴⁰ | terv ⁵⁴¹ | terv ⁵⁴² | terv ⁵⁴³ | terv ⁵⁴⁴ | terv ⁵⁴⁵ | terv ⁵⁴⁶ | terv ⁵⁴⁷ | terv ⁵⁴⁸ | terv ⁵⁴⁹ | terv ⁵⁵⁰ | terv ⁵⁵¹ | terv ⁵⁵² | terv ⁵⁵³ | terv ⁵⁵⁴ | terv ⁵⁵⁵ | terv ⁵⁵⁶ | terv ⁵⁵⁷ | terv ⁵⁵⁸ | terv ⁵⁵⁹ | terv ⁵⁶⁰ | terv ⁵⁶¹ | terv ⁵⁶² | terv ⁵⁶³ | terv ⁵⁶⁴ | terv ⁵⁶⁵ | terv ⁵⁶⁶ | terv ⁵⁶⁷ | terv ⁵⁶⁸ | terv ⁵⁶⁹ | terv ⁵⁷⁰ | terv ⁵⁷¹ | terv ⁵⁷² | terv ⁵⁷³ | terv ⁵⁷⁴ | terv ⁵⁷⁵ | terv ⁵⁷⁶ | terv ⁵⁷⁷ | terv ⁵⁷⁸ | terv ⁵⁷⁹ | terv ⁵⁸⁰ | terv ⁵⁸¹ | terv ⁵⁸² | terv ⁵⁸³ | terv ⁵⁸⁴ | terv ⁵⁸⁵ | terv ⁵⁸⁶ | terv ⁵⁸⁷ | terv ⁵⁸⁸ | terv ⁵⁸⁹ | terv ⁵⁹⁰ | terv ⁵⁹¹ | terv ⁵⁹² | terv ⁵⁹³ | terv ⁵⁹⁴ | terv ⁵⁹⁵ | terv ⁵⁹⁶ | terv ⁵⁹⁷ | terv ⁵⁹⁸ | terv ⁵⁹⁹ | terv ⁶⁰⁰ | terv ⁶⁰¹ | terv ⁶⁰² | terv ⁶⁰³ | terv ⁶⁰⁴ | terv ⁶⁰⁵ | terv ⁶⁰⁶ | terv ⁶⁰⁷ | terv ⁶⁰⁸ | terv ⁶⁰⁹ | terv ⁶¹⁰ | terv ⁶¹¹ | terv ⁶¹² | terv ⁶¹³ | terv ⁶¹⁴ | terv ⁶¹⁵ | terv ⁶¹⁶ | terv ⁶¹⁷ | terv ⁶¹⁸ | terv ⁶¹⁹ | terv ⁶²⁰ | terv ⁶²¹ | terv ⁶²² | terv ⁶²³ | terv ⁶²⁴ | terv ⁶²⁵ | terv ⁶²⁶ | terv ⁶²⁷ | terv ⁶²⁸ | terv ⁶²⁹ | terv ⁶³⁰ | terv ⁶³¹ | terv ⁶³² | terv ⁶³³ | terv ⁶³⁴ | terv ⁶³⁵ | terv ⁶³⁶ | terv ⁶³⁷ | terv ⁶³⁸ | terv ⁶³⁹ | terv ⁶⁴⁰ | terv ⁶⁴¹ | terv ⁶⁴² | terv ⁶⁴³ | terv ⁶⁴⁴ | terv ⁶⁴⁵ | terv ⁶⁴⁶ | terv ⁶⁴⁷ | terv ⁶⁴⁸ | terv ⁶⁴⁹ | terv ⁶⁵⁰ | terv ⁶⁵¹ | terv ⁶⁵² | terv ⁶⁵³ | terv ⁶⁵⁴ | terv ⁶⁵⁵ | terv ⁶⁵⁶ | terv ⁶⁵⁷ | terv ⁶⁵⁸ | terv ⁶⁵⁹ | terv ⁶⁶⁰ | terv ⁶⁶¹ | terv ⁶⁶² | terv ⁶⁶³ | terv ⁶⁶⁴ | terv ⁶⁶⁵ | terv ⁶⁶⁶ | terv ⁶⁶⁷ | terv ⁶⁶⁸ | terv ⁶⁶⁹ | terv ⁶⁷⁰ | terv ⁶⁷¹ | terv ⁶⁷² | terv ⁶⁷³ | terv ⁶⁷⁴ | terv ⁶⁷⁵ | terv ⁶⁷⁶ | terv ⁶⁷⁷ | terv ⁶⁷⁸ | terv ⁶⁷⁹ | terv ⁶⁸⁰ | terv ⁶⁸¹ | terv ⁶⁸² | terv ⁶⁸³ | terv ⁶⁸⁴ | terv ⁶⁸⁵ | terv ⁶⁸⁶ | terv ⁶⁸⁷ | terv ⁶⁸⁸ | terv ⁶⁸⁹ | terv ⁶⁹⁰ | terv ⁶⁹¹ | terv ⁶⁹² | terv ⁶⁹³ | terv ⁶⁹⁴ | terv ⁶⁹⁵ | terv ⁶⁹⁶ | terv ⁶⁹⁷ | terv ⁶⁹⁸ | terv ⁶⁹⁹ | terv ⁷⁰⁰ | terv ⁷⁰¹ | terv ⁷⁰² | terv ⁷⁰³ | terv ⁷⁰⁴ | terv ⁷⁰⁵ | terv ⁷⁰⁶ | terv ⁷⁰⁷ | terv ⁷⁰⁸ | terv ⁷⁰⁹ | terv ⁷¹⁰ | terv ⁷¹¹ | terv ⁷¹² | terv ⁷¹³ | terv ⁷¹⁴ | terv ⁷¹⁵ | terv ⁷¹⁶ | terv ⁷¹⁷ | terv ⁷¹⁸ | terv ⁷¹⁹ | terv ⁷²⁰ | terv ⁷²¹ | terv ⁷²² | terv ⁷²³ | terv ⁷²⁴ | terv ⁷²⁵ | terv ⁷²⁶ | terv ⁷²⁷ | terv ⁷²⁸ | terv ⁷²⁹ | terv ⁷³⁰ | terv ⁷³¹ | terv ⁷³² | terv ⁷³³ | terv ⁷³⁴ | terv ⁷³⁵ | terv ⁷³⁶ | terv ⁷³⁷ | terv ⁷³⁸ | terv ⁷³⁹ | terv ⁷⁴⁰ | terv ⁷⁴¹ | terv ⁷⁴² | terv ⁷⁴³ | terv ⁷⁴⁴ | terv ⁷⁴⁵ | terv ⁷⁴⁶ | terv ⁷⁴⁷ | terv ⁷⁴⁸ | terv ⁷⁴⁹ | terv ⁷⁵⁰ | terv ⁷⁵¹ | terv ⁷⁵² | terv ⁷⁵³ | terv ⁷⁵⁴ | terv ⁷⁵⁵ | terv ⁷⁵⁶ | terv ⁷⁵⁷ | terv ⁷⁵⁸ | terv ⁷⁵⁹ | terv ⁷⁶⁰ | terv ⁷⁶¹ | terv ⁷⁶² | terv ⁷⁶³ | terv ⁷⁶⁴ | terv ⁷⁶⁵ | terv ⁷⁶⁶ | terv ⁷⁶⁷ | terv ⁷⁶⁸ | terv ⁷⁶⁹ | terv ⁷⁷⁰ | terv ⁷⁷¹ | terv ⁷⁷² | terv ⁷⁷³ | terv ⁷⁷⁴ | terv ⁷⁷⁵ | terv ⁷⁷⁶ | terv ⁷⁷⁷ | terv ⁷⁷⁸ | terv ⁷⁷⁹ | terv ⁷⁸⁰ | terv ⁷⁸¹ | terv ⁷⁸² | terv ⁷⁸³ | terv ⁷⁸⁴ | terv ⁷⁸⁵ | terv ⁷⁸⁶ | terv ⁷⁸⁷ | terv ⁷⁸⁸ | terv ⁷⁸⁹ | terv ⁷⁹⁰ | terv ⁷⁹¹ | terv ⁷⁹² | terv ⁷⁹³ | terv ⁷⁹⁴ | terv ⁷⁹⁵ | terv ⁷⁹⁶ | terv ⁷⁹⁷ | terv ⁷⁹⁸ | terv ⁷⁹⁹ | terv ⁸⁰⁰ | terv ⁸⁰¹ | terv ⁸⁰² | terv ⁸⁰³ | terv ⁸⁰⁴ |

4. számú melléklet

[illegible]

Fonyód Város Önkormányzata és Intézményei 2017. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Fonyód Város Önkormányzat költségvetési szerveinek 2017. 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.

- Szakmai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Minőségmenedzsment
- Koordinációs folyamatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel aló együttműködés
- Tervezés, 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 (fókusztervezés) során.

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Vagyongazdálkodás.

- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
- a pénzkezelés és a könyvvézetés 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) 2017. évi tervhez

| Sor - szám | 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 100 pontig.

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

| | | | | | |
|---|--|--|--|---|------------|
| | | 4 | 5 | 20 | |
| D | Közvetlenül pénzben mérhető hatás. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése Szabályok/működés összetettsége/változása Szervezeti változás. Kontrollok megbízhatósága | 4 2 4 3 5 | 5 3 5 5 5 | 20 6 20 15 25 | 86 |
| 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. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése Szabályok/működés összetettsége/változása Szervezeti változás. Kontrollok megbízhatósága | 5 5 5 5 4 | 5 3 5 5 5 | 25 15 25 25 20 | 110 |
| G | 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 |
| H | Közvetlenül pénzben mérhető hatás. A folyamat/ tevékenység | 3 | 5 | 15 | |

| | | | | |
|--|---|---|----|----|
| korábbi ellenőrzése | 5 | 3 | 15 | 95 |
| Szabályok/működés összetettsége/változása | 4 | 5 | 20 | |
| Szervezeti változás. Kontrollok | 4 | 5 | 20 | |
| megbízhatósága | 5 | 5 | 25 | |

Figyelemmel a kockázati szempontok súlyára és hatására, - valamint a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazottakra- 2017. költségvetési évben átfogó ellenőrzésre javasolt intézmény:

- Egészségügyi Ellátást Szervező és Működtető Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.

Fonyódi Óvoda és Bölcsőde

| 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 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 66 |
| Előirányzatok tervezése, módosítása | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 66 |
| Kulcskontrollok működése | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Gazdálkodási terület szabályozottsága | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| 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 |
| 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 | 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 | 4 3 | 2 2 | 3 2 | 2 3 | 3 3 | 61 68 |
| Informatika | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |

| | | | | | | |
|---------------------------|---|---|---|---|---|-----|
| Intézményi kommunikáció | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 87 |
| Szerződéskötések | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 66 |
| Közzétételi kötelezettség | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 66 |
| Követelések behajtása | 5 | 2 | 3 | 2 | 4 | 76 |
| Belső kontrollrendszer | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |

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 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Gazdálkodási terület szabályozottsága | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| 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 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Bizonylati rend és okmányfegyelem | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |

| | | | | | | |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|------------------|
| 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 |
| Leltározás | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 105 |
| Selejtezés | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 105 |
| Intézmény folyamatainak szabályozottsága | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 90 |
| Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |
| Pályázati tevékenység | 4 3 | 2 2 | 3 2 | 2 3 | 3 3 | 68 ⁶¹ |
| 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 |
| Belső kontrollrendszer | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 96 |

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 |
| Költségvetés tervezése | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 96 |
| Előirányzatok tervezése, módosítása | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 96 |
| Kulcskontrollok működése | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 107 |
| 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 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |

| | | | | | | |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| rendszeres személyi juttatások | | | | | | |
| Külső személyi juttatások | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |
| Eszköznyilvántartás | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 96 |
| Készletgazdálkodás | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 96 |
| Beruházás | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 66 |
| Felújítás | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 66 |
| Karbantartás | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 96 |
| Bérbeadás | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 96 |
| 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 | 5 | 4 | 4 | 5 | 105 |
| Vagyonnyilvántartás | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 56 |
| Leltározás | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 106 |
| Intézmény folyamatainak szabályozottsága | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 106 |
| Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |
| Pályázati tevékenység | 4 3 | 2 2 | 3 2 | 2 3 | 3 3 | 68 61 |
| Informatika | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |
| Intézményi kommunikáció | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 66 |
| Szerződéskötések | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 106 |
| Közzétételi kötelezettség | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 66 |
| Követelések behajtása | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 105 |
| Belső kontrollrendszer | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 106 |

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 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Gazdálkodási terület szabályozottsága | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| 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 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |
| Külső személyi juttatások | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |
| Eszköznyilvántartások | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |
| Készletgazdálkodás | 5 | 2 | 2 | 2 | 5 | 76 |

| | | | | | | |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| s | | | | | | |
| 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 |
| Vagyonnyilvántartás | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 56 |
| Leltározás | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 100 |
| Selejtezés | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 100 |
| Intézmény folyamatainak szabályozottsága | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 66 |
| Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |
| Pályázati tevékenység | 4 3 | 2 2 | 3 2 | 2 3 | 3 3 | 68 61 |
| 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/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 |
| Éves terv | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 110 |
| Tervek módosítása | 3 | 5 | 3 | 2 | 4 | 75 |
| Kulcskontrollok működése | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Gazdálkodási terület szabályozottsága | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 110 |
| Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 110 |
| Év végi zárás, beszámolás | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 110 |
| Gazdasági események elszámolása | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 110 |
| Analitikus nyilvántartások egyeztetések | 3 | 5 | 2 | 3 | 4 | 75 |
| Bizonylati rend és okmányfegyelem | 3 | 5 | 2 | 3 | 4 | 75 |
| Szigorú számadású nyomtatványok kezelése | 5 | 5 | 3 | 2 | 4 | 85 |
| Készpénzkezelés | 3 | 5 | 2 | 3 | 4 | 75 |
| Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 110 |
| Külső személyi juttatások | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 110 |
| Eszköznyilvántartások | 5 | 5 | 3 | 2 | 4 | 85 |

| | | | | | | |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|------------------|
| Készletgazdálkodás | 5 | 5 | 3 | 2 | 4 | 85 |
| Beruházás | 5 | 5 | 3 | 2 | 4 | 85 |
| Felújítás | 4 | 5 | 3 | 2 | 4 | 80 |
| Karbantartás | 4 | 5 | 3 | 2 | 4 | 80 |
| Bérbeadás | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 105 |
| Szolgáltatás igénybevétele | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 105 |
| Szállítói kötelezettség | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 105 |
| Vevőkövetelés | 5 | 5 | 3 | 2 | 5 | 90 |
| Saját bevételek | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 105 |
| Vagyonnyilvántartás | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 105 |
| Leltározás | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Selejtezés | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Intézmény folyamatainak szabályozottsága | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 85 |
| Pályázati tevékenység | 4 3 | 2 5 | 3 5 | 2 3 | 3 3 | 68 ⁸⁵ |
| Informatika | 3 | 3 | 2 | 3 | 5 | 74 |
| Intézményi kommunikáció | 4 | 3 | 3 | 2 | 5 | 94 |
| Szerződéskötések | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Közzétételi kötelezettség | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Követelések behajtása | 5 | 3 | 3 | 2 | 5 | 84 |
| Belső kontrollrendszer | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |

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 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Gazdálkodási terület szabályozottsága | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| 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 |
| Eszköznyilvántartások | 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 |
| Vagyonnyilvántartás | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 56 |
| Leltározás | 5 | 3 | 5 | 2 | 5 | 100 |
| Selejtezés | 5 | 3 | 5 | 2 | 5 | 100 |
| Intézmény folyamatainak szabályozottsága | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 66 |
| Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |
| Pályázati tevékenység | 4 3 | 2 2 | 3 2 | 2 3 | 3 3 | 68 61 |
| 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 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Gazdálkodási terület szabályozottsága | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| 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 |
| Kézpénzkezelés | 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 |
| Saját bevételek | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 105 |
| Vagyonnyilvántartás | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 56 |
| Leltározás | 5 | 2 | 5 | 5 | 3 | 96 |
| Intézmény folyamatainak szabályozottsága | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 61 |
| Pályázati tevékenység | 4 3 | 2 2 | 3 2 | 2 3 | 3 3 | 68 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 |
| Belső kontrollrendszer | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |

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 |
| Költségvetési intézmény irányítása | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 102 |
| Költségvetés tervezése | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 105 |
| Házipénztár, pénzkezelés | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 110 |
| Gazdálkodási terület szabályozottsága | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Kulcskontrollok működése | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 110 |
| Gazdasági események elszámolása | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Leltározás, selejtezés | 5 | 2 | 3 | 3 | 5 | 86 |
| Közbeszerzés tervezése | 5 | 2 | 3 | 3 | 5 | 89 |
| Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| 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 |
| Év végi zárás, zárszámadás | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 110 |
| Költségvetési szerv működésének személyi feltételei | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Költségvetési szerv | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 84 |

| | | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|------------|
| működésének tárgyi feltételei | | | | | | |
| 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 |
| Helyi adók beszédése | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 115 |
| Közzétételi kötelezettség elmulasztása | 3 | 1 | 5 | 3 | 5 | 83 |
| Követelések behajtására tett intézkedések | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 110 |
| Belső kontrollrendszer | 5 | 2 | 5 | 3 | 5 | 96 |

A 2017. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Egészségügyi Ellátást Szervező és Működtető Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft. gazdálkodása
- Gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és érvényesülése Fonyód Város Önkormányzat és Intézményeinél
- Munkába járás költségeinek elszámolása Fonyód Város Önkormányzat és Intézményeinél
- Önkormányzat vagyongazdálkodása
- Fonyódi Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezetét biztosító szabályzatok, eljárásrendek, munkaköri leírások összhangja
- 2016. évben a helyi adók kivetésének, beszédésének gyakorlata, és a Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. gazdálkodása

tárgyában végzett belső ellenőri vizsgálat javaslatai megvalósulásának
utóellenőrzése.

Fonyód, 2016. november 13.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyásra került a
számú képviselőtestületi határozattal

dr. Széll Attila jegyző

Fonyód, 2016. november

FONYÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

**2016 – 2019. évi időszakra szóló
stratégiai ellenőrzési tervének felülvizsgálata, kiemelten a 2017. év
ellenőrzéseinek vonatkozásában**

Készítette:

Kahó Ildikó belső ellenőrzési vezető

2016. november

I. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet alapján, a költségvetési szervnek stratégiai ellenőrzési tervvel kell rendelkezni

A stratégiai terv Fonyód Város Önkormányzat által alapított szervezeteinek céljaihoz igazodva a szervezetekben zajló folyamatok kockázataira, a belső ellenőrzés céljaira, és a belső ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó összegzést fogalmaz meg, hozzájárulva a vezetés által kitűzött célok eléréséhez a 2016. – 2019. évi időszakban.

A stratégiai terv felülvizsgálatára és módosítására szükség esetén a tervezési időszakon belül többször is lehetőség van. A stratégiai terv az államháztartásért felelős minisztérium által meghatározott módszertan szerint készült.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV ELEMEI 2016. - 2019. évekre

| Sor-szám | Stratégiai ellenőrzési terv elemei | |
|----------|------------------------------------|--|
| | Megnevezés | Stratégiai terv tartalma |
| 1. | Szervezet hosszú távú célkitűzése | <p>A szervezet olyan belső kontrollrendszert alakítson ki és működtessen, amely elősegíti az Önkormányzat és Intézményei, céljainak megvalósítását</p> <ul style="list-style-type: none">• Az önkormányzat gazdasági programjában és éves költségvetési koncepcióiban megfogalmazott, valamint az éves költségvetési tervében rögzített prioritások érvényesítése.• Az önkormányzat kötelező feladatellátásához kapcsolódó intézményi fejlesztések megvalósítása.• Az intézményi struktúra átalakítása, kihasználtságának javítása.• Az EU és hazai források konkrét pályázatok útján történő biztosítása, intézményi források bővítési lehetőségeinek a feltárása. |
| 2. | Belső ellenőrzés stratégiai céljai | <p>JavaSlataival, tanácsadó tevékenységével segítse a racionális erőforrás gazdálkodást.</p> <p>Folyamatos véleményező tevékenység. Belső kontrollrendszer kiépítésének és működésének ellenőrzése.</p> <ul style="list-style-type: none">• Az alapfeladatok eredményes ellátása, azok teljesítés mértékének és színvonalának az emelése.• Feladatok rangsorolása, ésszerű súlypontképzés, célok közötti szelekció biztosítása.• A rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó |

| | | |
|----|-------------------------------------|--|
| | | <p>feladat hatékonysága összhangjának a megteremtése, egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek a vizsgálata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tartalékok feltárására vonatkozó lehetőségek javítása. • Saját bevételek növelésére irányuló törekvések érvényesítése. • Kötelezettségvállalások megalapozottsága, előirányzatokkal való összhangjának a megteremtése. • Az intézményi működés szabályozottsága, jogszabályi előírásokkal való összhangjának a biztosítása. |
| 3. | A belső kontrollrendszer értékelése | <p>A belső kontrollrendszer általános értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ belső kontrollrendszer kialakítása, hatékonysága; ▪ kontrollkörnyezet felmérése során megszerzett információk; ▪ korábbi ellenőrzések megállapításai a kontrollrendszer vonatkozásában; ▪ szervezet szabályozottsága (SZMSZ, munkaköri leírások, belső eljárásrendek, belső utasítások, működési kézikönyvek stb.); ▪ ellenőrzési nyomvonal, megléte, megfelelősége; ▪ kockázatkezelés; ▪ szervezet szabályszerű működése; ▪ szabálytalanságkezelés (előző időszakban feltárt szabálytalanság, szabálytalanság gyanúja, külső ellenőrzések elmarasztaló megállapításai stb.); ▪ szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működése; ▪ információáramlás; ▪ iratok kezelése, rendelkezésre állása; ▪ döntés előkészítés stb. <p>Az értékelendő feladatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A belső tartalékok feltárásának biztosítása. • A feladatellátás színvonalának javítása. • A szakmai és gazdasági feladatok legkisebb ráfordítással való ellátása. • A szabályszerű, fegyelmezett munka megvalósításának a feltételrendszere. • Racionális kezdeményezések, a helytelennek minősülő intézkedések, hiányosságok feltárása. • Működés és gazdálkodás szervezettségének a javítása, vezetői döntések segítése. • Hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzése, gazdálkodási fegyelem |

| | | |
|----|-----------------------------------|---|
| | | megszilárdítása. |
| 4. | Kockázati tényezők és értékelésük | <p>A kockázatkezelés módszertana nem ismert (kockázatok meghatározása, felmérése, a kockázatok elemzése, a kockázatok kezelése, kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata; csalás, korrupció.) A jogszabályok állandó változásából adódó belső szabályozások aktualizálása véget nem érő folyamat, az új szabályok száma sok, azok tartalma nagyjából bonyolult, a szabályok félreértelmezése vagy alkalmazásuk során elkövetett hiba kockázata magas. A költségvetési szervek működése összetett, komplex. A változások mértéke és valószínűsége gyakori, magas kockázatú-</p> <p>Működési környezet kockázati tényezői:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bonyolult szabályozás, vagy a szabályozás hiánya. • Pénzügyi források elégtelensége. • A környezet dinamizmusa, kapcsolódás más rendszerekhez, más műveletektől való függés. (pl. informatika) <p>Strukturális tényezők</p> <ul style="list-style-type: none"> • Célok és szervezeti felépítés megfelelősége. • Belső szabályzatok validitása és konzisztenciája. • Feladat és felelősségi körök delegálása. • Folyamatok meghatározása és dokumentálása. • Beszámolás és jelentéstételi kötelezettség. Elszámoltathatóság. • Döntéshozatali szintek működése, vezetői információs rendszer működése. <p>Belső ellenőrzés jelentései alapján elkészült intézkedési tervek végrehajtása. A műveletekbe, a munkatársak személyében és a folyamatokban rejlő állandó változás miatt a végrehajtás kockázata magas.</p> <p>A folyamatban rejlő tényezők</p> <ul style="list-style-type: none"> • Megfelelő (stabil, fedhetetlen, hozzáértő) humán-erőforrás rendelkezésre állása. • Etikai értékek, integritás érvényesülése. • Élőmunka hatékonysága. • Információs rendszer működtetése <p>A folyamatok átfutási ideje, a folyamatok minősége</p> <p>A vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; tisztesség, megbízhatóság jelentik az alapját az elszámoltathatóság és kontrollrendszer fejlesztésének</p> |

| | | |
|----|--|---|
| | | <p>Korábbi ellenőrzések</p> <p>Korábbi belső ellenőrzés- korábbi ellenőrzések megállapításai, függően azok tartalmától, fokozottabb (kritikus megállapítások) kockázati helyzetet jelentenek.</p> <p>Belső kontroll rendszer kockázati tényezői:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Szervezetrendszer, az egyes szervezeti egységek kapcsolatai. • Felelősségi körök delegálása. • Beszámolási rendszer biztosítottsága. • Belső ellenőrzés hatékony működtetése. <p>Az egyes kockázati tényezők értékelése a Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint történik.</p> |
| 5. | Belső ellenőr szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák. | <p>Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a megállapodás alapján, külső szolgáltató végzi.</p> <p>A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakirányú (közgazdasági) felsőfokú iskolai végzettséggel, - az államháztartásért felelős miniszter engedélyével a belső ellenőri tevékenység végzésére, illetve a belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak is megfelel.</p> |
| 6. | Belső ellenőr képzési tervének elemei | <p>A belső ellenőri feladatellátásra kötött megállapodás értelmében, a belső ellenőr továbbképzéséről, önmaga gondoskodik.</p> |
| 7. | Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye | <p>A jogszabályban előírt belső ellenőrzési tevékenység ellátásához a tárgyi feltételek biztosítottak.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hatályos folyamatszabályozások, kockázatelemzések naprakész biztosítása. • A belső ellenőrzést végző folyamatos tájékoztatása az intézmény stratégiai célkitűzésének az esetleges módosításairól, jelentősebb, pl. nagyobb összeget meghaladó kötelezettség vállalásokról, egyéb tranzakciókról. |
| 8. | Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelemmel a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változtatásokra. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ ellenőrzési célok meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban, valamint az ellenőrzési célok összekapcsolása a kockázatelemzés eredményeivel (ellenőrzési prioritások); ▪ az ellenőrzési gyakoriság meghatározása területenként, folyamatonként; ▪ szükséges ellenőrzések típusainak, alkalmazandó módszertanok meghatározása.> <p>Kiemelt vizsgálandó területek:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hatásköri rend, • Belső szabályozottság, • Pénzgazdálkodás biztonsága, • Kötelezettségvállalás rendje, |

| | | |
|--|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Számviteli és beszámolási rendszer, • Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság, stb. <p>A részletes kimutatást az éves ellenőrzési tervek tartalmazzák.</p> |
|--|--|---|

II. Hosszú távú célkitűzések

II. 1 Bemutató

Fonyód Város Önkormányzat Képviselő-testülete Polgármesteri Hivatalt működtet és intézményeket alapított a vonatkozó törvényekben meghatározott kötelező, illetve vállalt feladatok ellátása érdekében, amelyek működéséhez a szükséges forrásokat megteremti. A feladat ellátás jelenleg 8 költségvetési intézményben történik. A szervezet struktúra változásokon megy keresztül

A Város bölcsődei-, óvodai-, szociális-, művelődési-, könyvtári-, egészségügyi-, városüzemeltetés szolgáltatást biztosító szervezeteket tart fenn. A Hivatal szervezési, helyi hatósági, igazgatási, pénzügyi, adózási, számvitel szolgáltatási funkciókat egyes vagyonműködtetési és vagyontfejlesztési feladatokat lát el.

II.2 Stratégiai célok összefoglalása

Fonyód Város Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működő képességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A város vezetése elvárja az önkormányzat szervezeteitől, hogy az ellátott közszolgáltatási feladatokat közmegelegetést biztosító színvonalon és minden esetben a szabályoknak megfelelően lássa el. Elvárja minden dolgozójától a szolgáltató magatartást, a településen élő emberek, szervezetek, partnerek és vendégek irányába.

Az önkormányzat minden szervezetének meg kell felelnie a gazdaságos, átlátható és nyilvános működésnek.

A Képviselőtestület a fejlesztési célok meghatározásával a város élhető minőségének javítását tartja szem előtt.

A magasabb támogatás intenzitású pályázatokat helyezi előtérbe, amelyek a fejlesztési saját forrás növelésének lehetőségét szolgálják.

Az elszámoltathatóság követelményének mindenkor meg kell felelnie minden dolgozónak és szervezetnek.

A Képviselőtestület a helyi turizmus élénkítését célzó fejlesztéseket kiemelten támogatja.

A kiemelt célok eléréséhez a vagyongazdálkodás megfelelő eszközeinek alkalmazásával is hozzájárul.

A fentiek teljesítése érdekében, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet alapján, összhangban az önkormányzat gazdasági programjával, - Fonyód Város Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a többi, Fonyód Város Önkormányzat által

alapított és irányított költségvetési szerv belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve, az alábbiak szerint került meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban kerültek megfogalmazásra. Ennek érdekében, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betarttatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

2.3 A belső ellenőrzés stratégiai céljai

Elősegíteni az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát, az alaptevékenységként meghatározott feladatok ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett, valamint megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

Mindezek érdekében:

- A belső ellenőrzés a folyamatok szabályosságának ellenőrzésével a követelmények betartásához kíván hozzájárulni.
- A belső ellenőrzés vegye figyelembe a gazdasági, jogszabályi változásokat annak érdekében, hogy mindig tisztában legyen az ellenőrzött szervezeteket érő külső hatásokkal.
- A belső ellenőrzés eredményesen járuljon hozzá a folyamatokban rejlő veszteséget okozó kockázatok kezelésének javításához.
- Megkülönböztetett célja a belső ellenőrzésnek, a kitűzött célok megvalósulása érdekében az elszámoltathatóságot biztosító követelményrendszer hiányosságainak feltárása.
- A belső ellenőrzés foglalkozzon meg javaslatokat az egyes költségvetési szervek működése eredményességének növelése, a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében, a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően.
- A vezetés szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek kialakításában, továbbfejlesztésében.

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

- Minden intézmény átfogó ellenőrzése, legalább 3 évenként.
- A jogszabályi változások miatt, a bevételi lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
- A Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
- Vagyongazdálkodás értékelése.
- A korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
- A belső kontrollok működésének értékelése.

- A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Fonyód Város Önkormányzatánál és az általa alapított és irányított költségvetési szerveknél a működés folyamatára és sajátosságaira való tekintettel részben és nem megfelelő részletezettséggel 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 korábbi ellenőrzések összegzett megállapítása, hogy tudatos kockázatkezelés az önkormányzat szerveiben nem teljesedett ki.

A szabályozottság nem teljes körű. A szabályozási hiányosságok mellett a folyamatokban a kontrollok általában működtek, azonban a jelentős kockázatok kezelése nem volt mindenhol elégséges.

A folyamatleírások, belső eljárásrendek, utasítások nem minden intézményben voltak olyan részletességűek, hogy abból a munkaköri leírások, illetve az ellenőrzési nyomvonalajk megfelelően elkészíthetők lennének.

Az Állami Számvevőszék korábbi vizsgálati javaslataira tett intézkedések részben megvalósultak. A belső ellenőrzés általi javaslatok többségét megfelelően figyelembe vették annak ellenére, hogy intézkedési terveket nem mindig készítettek.

Az intézményeken, egységeken belül az információáramlás korábban nem volt megfelelő, a stratégiai célok lebontása hiányosan történt meg. A költségvetés teljesítésére vonatkozó információk áramlása gyenge volt a megelőző időszakban.

A belső kontrollrendszer, a kockázatkezelés, a szabályozottság, a szabályosság tekintetében változtatásra, kiegészítésre szorul.

A belső kontrollrendszer megfelelő kiépítését, működését kapacitás és kompetencia problémák nehezítették a korábbi időszakokban.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

4.1 Alkalmazott kockázatelemzési módszertan

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

A stratégiai tervezés a releváns folyamatokra és azokban rejlő kockázatokra épül, amelyek az intézményvezetők és osztályvezetőkkel közösen kerülnek összegyűjtésre.

A vezetők és a belső ellenőrzés közös nézete, elképzelése a belső ellenőrzési fókusz, amely meghatározza, hogy elsősorban melyterületekre kell a belső ellenőrzés figyelmét fordítani. A kialakított belső ellenőrzési fókusz eredménye felhasználásra kerül a kockázatelemzésben, a folyamatok jelentőségének meghatározásában.

A jelentős kockázatok azonosítása során meghatározásra kerülnek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően működjön. Továbbá, a folyamaton belül milyen hiba akadályoztatja a célok elérését, amely bármilyen veszteséget eredményezhet.

Minden egyes releváns folyamathoz hozzárendelésre kerül a folyamatot legjobban jellemző értékelhető (érték, bekövetkezés valószínűsége, célokra gyakorolt hatás számszerűsítve történik) kockázati tényező. A kiértékelés után a folyamat megfelelő besorolást kap.

A folyamat összesített kockázati értékelése a vizsgált folyamat fontossága és kockázatoságának értékeiből kerül meghatározásra.

Az egységenként elvégzett értékelést önkormányzati szintű összesítés követi, amely során a polgármester és a jegyző számára számos fontosnak tartott stratégiai célokat veszélyeztető kockázatok nagyobb súllyal újra értékelésre kerülnek.

Az összegzett értékelés végeredménye mutatja meg, hogy mire irányuljon az ellenőrzési erőforrás elosztás, és mekkora kapacitás szükséges a tervezett időszakban.

4.2 A kockázatelemzés eredményeinek értékelése

A szabályozási környezet, a feladatrendszerek összetettsége és kompetencia igénye, a feladatellátás formáinak változása **magas kockázati kitettséget** jelentenek a szervezeti egységekben.

A szabályozásból és annak változásából, a humánerőforrásban-gazdálkodásban rejlő, a tervezésből, a pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő, a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő, a megbízható gazdálkodás, és a számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázati tényezők jelentenek legnagyobb veszélyt a szervezetek számára.

A legfontosabb kockázati tényezők:

- szakmai feladatellátás
- szabályozás, annak változása
- koordináció és kommunikáció rendszere
- külső szervezetekkel való együttműködés
- szervezetek, partnerek változása
- tervezés és pénzügyi erőforrások rendelkezésre állása
- irányítás és belső kontrollrendszer
- humánerőforrás gazdálkodás
- megbízható gazdálkodás, pénzkezelés
- számviteli folyamatok
- működés, üzemeltetés
- iratkezelés, irattározás
- informatikai rendszerek, adatvédelem, adatkezelés

A legfontosabb általános folyamatok jelentőségük szerinti sorrendben:

1. A szervezetekre ható változások miatt a **kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása** önkormányzati szinten, minden szervezetnél átlátható egységes elvű racionális szabályozás.

- A megfelelő a szervezeti működés érdekében a szabályzatok és azok rendszerének kialakítása Szervezeti és Működési Szabályzat megfelelő lebontásával a munkafolyamat leírások elkészítése.
- A munkafolyamatok alapján az ellenőrzési nyomvonalak összeállítása.
- Belső koordinációs és kommunikációs folyamatok szabályozása.

2. Humánerőforrás gazdálkodás

- Teljesítmény követelmények előírása a tervek szervezeti, személyi lebontása.
- Teljesítményértékelés.

3. Vagyon hatékony működtetése

- Szabályos vagyonfelmérés.
- Szabályos vagyonyilvántartás.
- rendszeres beszámoltatás a hasznosításról.

4. Nyújtott támogatások rendszere.

5. Költségvetési és számviteli elszámolási, nyomon követési feladatok, folyamatok.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése

Fonyód Város Önkormányzata és Intézményeinél a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodnak.

A belső ellenőrrel kötött megbízási szerződés a jelen dokumentum, a belső ellenőrzés stratégiai tervére is kiterjed.

Az önkormányzat szervezetinél jelentős szemléletváltásra van szükség a belső kontrollrendszer kiépítése, működtetése tekintetében, amely a belső ellenőrzés tanácsadói feladatok nagyobb arányú igénybevételével jár együtt, a bizonyosságot adó tevékenység hátraszorulásával, megteremtve a megfelelő egyensúlyt. A kontrollrendszer kiépítésében a belső ellenőri tanácsok jelentősebben hatékonyabbak, mint az utóellenőrzés jellegű vizsgálatok.

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

A belső ellenőr képzettsége, megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek.

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

A Polgármesteri Hivatalban, és az intézményekben, a helyszíni ellenőrzésekhez a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

6. Ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság

Az önkormányzat költségvetési szervezeteinek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel az átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a hivatal gazdálkodásának, beszámolási és könyvvezetési rendszerének, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése.

Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, az ellenőrzési lefedettségre, az időszzerű ellenőrzési témák, környezeti változások figyelembe vételére, az üvegzebb törvényre figyelemmel a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére.

A működésben az önkormányzat minden szervezeténél s legmagasabb kockázatot a szabályozottság és a szabályok betartás jelenti. A szabályozási eszközökkel (munkaköri leírásokon keresztül megteremtett felelősség meghatározással) a gazdaságosság és a hatékonyság is befolyásolhatók, amennyiben a stratégiai célok a szervezetek éves terveiben, az egyes munkavégzők feladataiban megjelennek, az egyéni és a szervezeti teljesítmények folyamatosan értékelésre kerülnek.

A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelkedő prioritása a megfelelő szabályozottság hiányából eredő kockázatok minimálisra való csökkentése az önkormányzat minden szervezeténél.

A jelenlegi szabályozottság állapotára vonatkozó információkkal a belső ellenőrzés rendelkezik, ezért annak megfelelő szintre emelése a belső ellenőrzési tanácsadással történik, amely **hatékonyabb** az utólagos ellenőrzésnél.

A belső ellenőrzés a törvényeknek megfelelő szabályzatok, a gazdaságos működés érdekében saját hatáskörben kiadott utasítások, folyamatleírások, munkaköri leírások kidolgozottságának, a folyamatok működésének rendszerszemléletű elemzésével fog foglalkozni.

A gazdálkodási területen belül az eszköz, vagyongazdálkodás, a szolgáltatást nyújtó tevékenységek és szervezetek, az önkormányzat támogatást nyújtó folyamatainak kockázatosága miatt a belső ellenőrzés fókuszába kerül.

Az ellenőrzés alá vont területek, szervezetek átvilágítása a tervezési, ez elszámolási a követelményeknek való megfelelés, nyomon követési (informatikai) folyamatokon keresztül, e részfolyamatok ellenőrzésével is történik.

2016. – 2019. közötti időszakban a belső ellenőrzés átfogó jellegű vizsgálatok lefolytatása kiemelten fontos, így a periódus alatt, valamennyi önkormányzati intézmény ellenőrzésére sor kerül.

Továbbra is, 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 két évente kerüljön sor.

A vagyongazdálkodás külső és belső kockázatainak értékelése alapján, a magas kockázatúnak minősített területek ellenőrzéséről, évente kell gondoskodni.

A tanácsadás hatóköre minden önkormányzati szervezetben az Alapító Okirattól a munkaköri leírásokig érint minden szabályzatot, eljárásrendet, leírást a 2016. – 2019. években.

Először a *kulcskontrollként működő* végleges kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás és ezekre jogosultak nyilvántartási rendjének minden intézményre kiterjedő szabályozásának kialakítását vizsgálja az ellenőrzés.

A *tanácsadó programok* végrehajtásával egy időben a változáskövetés kockázat kezelésének ellenőrzése folyamatos belső ellenőrzési programok kidolgozásával és végrehajtásával kerül sor a *szabályozottság ellenőrzésére*.

A *szabályosság* ellenőrzésére az egyes területek ellenőrzésekor kerül sor.

A stratégiai időszak alatt minden intézményben egyszer a *vagyongazdálkodás* témájában rendszerellenőrzésre kerül sor.

Az önkormányzat *támogatást nyújtó folyamatainak* ellenőrzésére a négy év alatt legalább egyszer sor kerül.

Tematikus ellenőrzési területek:

- Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények
 - Szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
 - A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése,
 - felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.
 - Vagyongazdálkodás ellenőrzése.
- Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése
 - Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
 - Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
 - Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.
- Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége
 - A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.

- A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
 - A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
 - A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
 - Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
 - Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
 - Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
 - Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
 - Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
 - A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
 - A humán erőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
 - A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
 - Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
 - Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
 - Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények "átfogó" ellenőrzése.
 - A kockázatos területek ellenőrzése "téma", vagy "cél" ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.
- Az ellenőrzések többségében adatszolgáltatási és dokumentum alapú ellenőrzéssel történnek. A helyszíni ellenőrzések során elsődlegesen a mintavételi módszer alkalmazását tartja célszerűnek a belső ellenőrzés.

7. A stratégiai terv- éves terv- beszámolás

A stratégiai terv naptári évenként az éves belső ellenőrzési terv készítésével és annak végrehajtásával realizálódik.

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet és az államháztartásért felelős minisztérium aktuális útmutatói szerint kell elkészíteni.

A belső ellenőrzés rendjét, a Fonyódi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve részletezi.

Az éves belső ellenőrzési tervet, annak teljesítéséről szóló beszámolót a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Fonyód, 2016. november 13.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

