

## Fonyód Város Önkormányzata és Intézményei 2019. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Fonyód Város Önkormányzat 2019. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

Meghatározásra kerültek azok a folyamatok, amelyekre a belső ellenőrzésnek fókuszálni kell.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben 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 az interjú (fókuszbeszélés) során.

**Prioritások:**

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Vagyongazdálkodás.
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Irányítás, belső kontroll
- Adatvédelem, adatbiztonság
- Az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése

A kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok és megtörtént összesítésük, majd a belső ellenőrzés feladatainak kiválasztására.

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.

**KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT**  
**(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)**  
**2019. évi tervhez**

Sor szá m	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Közvetlenül pénzben mérhető	magas	magas	magas

	hatás			
2.	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	magas	közepes	közepes
3.	Szabályok/működés összetettsége/változása.	magas	magas	magas
4.	Szervezeti változás	magas	magas	Magas
5.	Kontrollok megbízhatósága	magas	magas	Magas

### 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.

### Fonyód Város Önkormányzat feladatait ellátó szervezetek

- 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.	5	5	25	105
	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	5	3	15	
	Szabályok/működés összetettsége/változása	5	5	25	
	Szervezeti változás.	3	5	15	
	Kontrollok megbízhatósága.	5	5	25	
B.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	5	25	89
	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	3	3	9	
	Szabályok/működés összetettsége/változása	3	5	15	
	Szervezeti változás.	3	5	15	
	Kontrollok megbízhatósága	5	5	25	
C	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	5	25	109
	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	3	3	9	
	Szabályok/működés összetettsége/változása	5	5	25	
	Szervezeti változás.	5	5	25	
	Kontrollok megbízhatósága	5	5	25	
D	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	5	25	94
	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	3	3	9	
	Szabályok/működés összetettsége/változása	4	5	20	
	Szervezeti változás.	3	5	15	
	Kontrollok megbízhatósága	5	5	25	
E	Közvetlenül pénzben	5	5	25	

	mérhető hatás. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	3	3	9	94
	Szabályok/működés összetettsége/változása	4	5	20	
	Szervezeti változás.	3	5	15	
	Kontrollok megbízhatósága	5	5	25	
F	Közvetlenül pénzben mérhető hatás. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	5	5	25	102
	Szabályok/működés összetettsége/változása	4	3	12	
	Szervezeti változás.	5	5	25	
	Kontrollok megbízhatósága	4	5	20	
		4	5	20	
G	Közvetlenül pénzben mérhető hatás. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	5	5	25	92
	Szabályok/működés összetettsége/változása	4	3	12	
	Szervezeti változás.	4	5	20	
	Kontrollok megbízhatósága	3	5	15	
		4	5	20	
H	Közvetlenül pénzben mérhető hatás. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	4	5	20	100
	Szabályok/működés összetettsége/változása	5	3	15	
	Szervezeti változás.	4	5	20	
	Kontrollok megbízhatósága	4	5	20	
		5	5	25	

Figyelemmel a kockázati szempontok súlyára és hatására, - valamint a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazottakra- 2019. költségvetési évben átfogó ellenőrzésre javasolt intézmény:

➤ Fonyódi Óvoda és Bölcsőde

**A részletes kockázatelemzéseket a 2. sz. mellékletek tartalmazzák**

**A 2019. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:**

- Fonyódi Óvoda és Bölcsőde 2018. évi gazdálkodása
- Egészségügyi Ellátást Szervező és Működtető Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft. kontrollkörnyezetét biztosító szabályzatok, eljárásrendek
- Vásárlási előlegek engedélyezésének, dokumentálásának, elszámolásának rendje Fonyód Város Önkormányzata által alapított intézmények esetében
- Fonyódi Polgármesteri Hivatal Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje
- Tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata Fonyód Város Önkormányzata által alapított intézményeknél
- Készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok érvényesülése Fonyód Város Önkormányzata által alapított intézményeknél

Fonyód, 2018. november 3

Készítette:

**KAHÓ MÁRIA ILDIKÓ e.v.**  
8646 Balatonfenyves,  
Dráva u. 62.  
Adószám: 51168492-1-14  
Nyilvántartási szám: 04757792

Kahó Ildikó

belső ellenőrzési vezető