

**Fonyód Város Önkormányzat**  
**2024. évi belső ellenőrzési terve**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint, „a jegyző köteles- a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

A jegyző köteles gondoskodni –a belső kontrollrendszeren belül-, a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó, vagy általános ellenőrzéseként valósul meg.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő.

A Möt 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

## **I. Az éves ellenőrzési terv összeállítása**

Fonyód Város Önkormányzat 2024. évi éves belső ellenőrzési terve összeállítása során figyelembe vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletet (Bkr.), és a Fonyódi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait, a Nemzetközi és a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium a 2024. évi, az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez kiadott módszertani útmutatójának szempontjait.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

### **a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok**

*A 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat, információkat használtam fel:*

- Fonyód Város Önkormányzat belső ellenőrzésének a 2024. – 2027. évi stratégiai terve és a vezetés elvárásainak megismerése
- 2024. évi tervet megalapozó kockázatelemzés
- Bizonyosságot adó tevékenység 2022.-2023. évi dokumentációi
- Állami Számvevőszék ellenőrzéseinek megállapításai
- Belső ellenőrzéssel kapcsolatos továbbképzések anyagai
- Jogszabályi változások
- Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése.

### **Az éves ellenőrzési terv tartalmazza**

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatást,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát
- az ellenőrzések célját
- az ellenőrizendő időszakot
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását
- az ellenőrzések típusát
- az ellenőrzések tervezett ütemezését
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését
- az egyéb tevékenységre tervezett kapacitást.

A külső szolgáltatói feladatellátás miatt a soron kívüli ellenőrzések és a kötelező szakmai képzések szakértői nap szükséglete nem kerülhet tervezésre.

Az Önkormányzat a jogszabályban meghatározott és az önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

**Jelen éves ellenőrzés terv,** ezzel összehangoltan a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült.

### **Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

#### **Fonyód Város Önkormányzat feladatait ellátó szervezetek**

- A) Fecskepart 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 Járás Szociális, Család - és Gyermejjóléti Központ

#### **Kockázatok feltérképezése**

Az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez szükséges kockázatok feltérképezését a belső ellenőrzés végzi. Forrása elsősorban a bizonyosságot adó tevékenység, valamint a tanácsadás során a belső ellenőrzés tudomására jutott információk, a vezetőkkel folytatott konzultációk.

A belső ellenőr az ellenőrzések során konzultál a Hivatal és Intézmények vezetőivel és a dolgozókkal, így tudomást szerez a szervezeti egységeket érintő kockázatokról.

Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében, nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére és elszámolására. A támogatások alapját képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítása az alapja a támogatások lehívásának. Tekintettel arra, hogy a Magyar Államkincstár szinte rendszeresen folytat a normatívák elszámolásához kapcsolódó ellenőrzést, ezért a belső ellenőr ritkán végez éves terve alapján ebben a témakörben vizsgálatot.

A Fonyódi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat Intézményei intranetes hálózattal rendelkeznek, amely tartalmazza a működésben bekövetkező változásokat, így a kockázatok feltérképezéséhez a webes felületek is sok segítséget nyújtanak.

#### **Kockázatok értékelése**

A kockázatok feltérképezését követően a belső ellenőrzés 28 db folyamatot határozott meg, amelyet egyedileg értékelt. A kockázatok értékelése kettő lépcsőben zajlott.

A folyamatok a meghatározott belső ellenőrzési fókuszok (közvetlen pénzben mérhető hatás, folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése, szabályok/működés összetettsége/változása, szervezeti változás, kontrollok megbízhatósága) alapján jelentőségük szerint kerültek súlyozásra oly módon, hogy az értékelési mátrixban jelentőségük alapján 0 – 5 pontot kaphattak.

### Kockázatelemzési kritériummátrix

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

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően ("1" a legalacsonyabb, "5" a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1"- „2” alacsony, "3" –„4” közepes, "5" magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

### Rendelkezésre álló erőforrás

Az ellenőrzések kiterjeszthetőségének felső határát a belső ellenőrzési kapacitás adja meg.

A belső ellenőrzés, a belső ellenőrzési vezető kötelező feladata a kockázat elemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítése, amelyre 2024. év IV. negyed évében kerül sor. Az éves belső ellenőrzési terv, az ellenőrzések nyomon követésére és az éves ellenőrzési beszámoló elkészítésére 12 munkanap került tervezésre.

A belső ellenőrzés külső szolgáltatással kerül ellátásra, összesen 54 munka (szakértő) nap felhasználással.

A jogszabályokban előírt belső ellenőrzési tevékenység ellátásához a tárgyi feltételek biztosítottak.

A belső ellenőr rendelkezik

- az előírt szakirányú (közgazdasági) felsőfokú iskolai és költségvetési szakellenőri végzettséggel,
- az államháztartásért felelős miniszter engedélyével - a belső ellenőri tevékenység végzésére,
- rendszer-teljesítmény-, államháztartási számvitel-, közbeszerzések-, uniós támogatások belső ellenőrzésére vonatkozó hatósági vizsgálával,
- A belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak megfelel.

### **Tervezett ellenőrzések**

A 2024. évre vonatkozóan, 5 legmagasabb kockázati besorolású folyamat ellenőrzés került be vizsgálati programként az éves belső ellenőrzési tervbe.

### **A 2024. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:**

- 2024. évi költségvetés tervezés folyamata.
- Közterület felügyelet tevékenységének szabályozottsága, működése.
- Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft. 2023. évi működésének, gazdálkodásának vizsgálata.
- Fonyódi Kulturális Intézmények belső kontrollrendszerének kialakításának vizsgálata.
- Integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának szabályozottságának és működésének értékelése, Fonyód Járás Szociális, Család - és Gyermekjóléti Központ és a Fecskepart Óvoda és Bölcsődénél.

A stratégia tervnek megfelelően, a belső ellenőr az aktuális vizsgálatokhoz kapcsolódóan foglalkozik a belső szabályzatok, eljárásrendek, folyamatok kötelező tartalmi elemeinek vizsgálatával is.

**A fentiek figyelembevételével elkészített 2024. évi ellenőrzési tervet az 1.számú melléklet (ütemterv), valamint a 2. számú melléklet (kockázatelemzés) alapján terjesztem, Tisztelt Képviselő-testület elé.**

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

Az ellenőrzések túlnyomó része széles körben a Fonyódi Polgármesteri Hivatalra, és annak intézményeire terjed ki. A szabályszerűségi ellenőrzések mellett a rendszerellenőrzések számának növelése biztosítja, hogy a folyamatok átfogó jelleggel kerüljenek vizsgálat alá. Ez utóbbi időigényesebb eljárások, viszont teljes képet adnak az ellenőrzött területen működő kontrollokról.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez

egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

### **A tervezett ellenőrzések tárgya, a tervezett ellenőrzések célja és módszerei**

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2024. évben is a gazdálkodással összefüggő folyamatok, a kapcsolódó bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata, egy-egy konkrét területen.

Figyelemmel a Fonyódi Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének és Pénzügyi Irodavezetőjének javaslataira, a belső ellenőrzés 2024. évre egy pénzügyi-szabályszerűségi, kettő szabályszerűségi és kettő rendszer ellenőrzést prognosztizál.

A szabályszerűségi ellenőrzés célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben a fentieken felül, kettő rendszerellenőrzés és egy pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés végrehajtása szerepel. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált területek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt.

Továbbiakban a *belső ellenőrzés, 2024-ben is kiemelt célja* a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése, a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Tanácsadói tevékenységét, az igényeknek megfelelően továbbra is felajánlja az Önkormányzat, Hivatal vezetése, az intézményvezetők és az apparátus dolgozói részére.

Ugyanakkor, 2024. év I. negyedévében felülvizsgálja a Fonyód Város Önkormányzata és intézményére kiterjedő Fonyódi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvét.

## **II. Az önkormányzatok stratégiájához való viszony**

A 2024. évi ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

A Bkr.30.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázatú folyamatok 1-2 évente bekerülnek az éves ellenőrzési tervbe.

## **III. Előzmények**

A 2024. évi ellenőrzési terv javaslatok a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső

kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § alapján kerültek beterjesztésre, Fonyód Város Önkormányzat Képviselő-testülete elé.

#### **IV. Várható szakmai hatások**

A belső kontrollok működtetésének egységes, önkormányzati szintű vizsgálatai hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet tevékenysége során fokozottan érvényesülhessenek a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség Ávr.-ben is előírt követelményei. Így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer EU- konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

**Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől** az előterjesztés megtárgyalását, egyben a 2024. évre előterjesztett, belső ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni.

Balatonfenyves, 2023. október 26.

Kahó Ildikó sk.  
belső ellenőrzési vezető

## Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szüksége kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>263</b>		<b>263</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>			
3.	Fizetett ünnepek			<b>12</b>
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>251</b>		
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	<b>26,3%</b>		<b>54</b>
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			<b>0</b>
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			<b>0</b>
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			<b>12</b>
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>66</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>66</b>

Az ellenőrzés 2024. évi munkatervébe idő meghatározás nélkül bele tartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, amelynek végrehajtására, valamint a kapcsolódó éves munkaterv módosítására, közös álláspont kialakítása után van lehetőség, intézmények esetében az intézményvezetők, Önkormányzat esetében a Képviselő-testület egyetértésével. .

Balatonfenyves, 2023. október 26.

Kahó Ildikó sk.  
belső ellenőrzési vezető



**JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT**  
( /2023)

**A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (4) bekezdése rendelkezik az alábbiakról:**

*(4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.*

**Fentieknek eleget téve nyilatkozom, hogy Fonyód Város Önkormányzat belső ellenőre által elkészített 2024. évre vonatkozó felülvizsgált stratégiai ellenőrzési tervet, és a 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.**

Fonyód, 2023.

  
Fazekas Aliz

intézményvezető

Fonyód Járás Szociális, Család - és Gyermekjóléti Központ



  
Huber Livia

intézményvezető

Fecskepart Óvoda és Bölcsőde



  
Gacs Nóra

intézményvezető

Fonyódi Művelődési Központ



2024. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. sz. melléklet

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	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a tervezés folyamata, a költségvetés elfogadása az előírt jogszabályi és helyi szabályozásoknak megfelelően történt-e</p> <p><b>Tárgya:</b> éves költségvetés</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú vizsgálat</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év</p>	<p>Határidők be nem tartása, egyeztetés hiánya</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi</p>	<p>2024. I. negyedév</p>	<p>8 nap</p>
Fonyódi Polgármesteri Hivatal	<p><b>Ell. célja:</b> közterület felügyelet szabályozottságának és működésének vizsgálata</p> <p><b>Tárgya:</b> közterület felügyelet tevékenysége</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. 01.01-től ellenőrzés időszakáig</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, helyszíni vizsgálat, információkérés, interjú</p>	<p>Szabályozottság hiányosságai</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>2024. II. negyedév</p>	<p>8 nap</p>

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 Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> szabályozottság, gazdálkodás, és működés vizsgálata</p> <p><b>Tárgya:</b> a gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának vizsgálata, és a korábbi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedések utóvizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, helyszíni vizsgálat, információ kérés, mintavétel, interjú</p>	Közpénzek nem megfelelő, szabálytalan felhasználása	Rendszerellenőrzés	2024. II. negyedév	10 nap
Fonyódi Kulturális Intézmények	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> a belső kontrollrendszer szabályozottságának ellenőrzése, és az ellenőrzési jelentésekben foglalt intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata, és utóvizsgálat</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> utolsó átfogó ellenőrzéstől, az ellenőrzés megkezdésének idejéig</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú ellenőrzés, információkérés, interjú</p>	Szabályozottság hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. III. negyedév	8 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 Járás Szociális, Család - és Gyermekjóléti Központ  Fecskepart Óvoda és Bölcsőde	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításáról intézkedtek-e, a rendszerek kezelése biztosítja-e a szervezet biztonságos, célszerű működtetését, a kötelező feladatok ellátása.</p> <p><b>Tárgya:</b> integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának szabályozottságának és működésének értékelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2023 év, 2024. év (az ellenőrzés időpontjáig)</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés, interjú, információkérés, adatgyűjtés</p>	Integrált kockázatkezelés, szervezeti integritás kezelésének szabályozatlansága, szervezet működésében fennálló kockázatok feltárásának hiánya, kezelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024 IV.. negyedév	20 nap

**Egyéb**

Stratégiai terv felülvizsgálata, ellenőrzések nyomon követése, kockázatelemzés éves terv, éves beszámoló

Balatonfenyves, 2023. október 26.

**Összesen:**

12 nap  
66 nap

Kahó Ildikó sk.  
belső ellenőrzési vezető

Működési folyamatok	Kockázati tényezők terjedelm e/valószínűsége (1-5)	Kritikus tényezők/súlyszám					Kockázatosság szerinti pontszám összege
		Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	Szabályok/működés összetettsége változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	
		5	3	5	5	5	
Szervezet/intézmény szabályozottsága	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetés tervezése, végrehajtása	4	20	12	20	20	20	92
Kulcskontrollok működése	5	25	15	25	25	25	115
Pénzkezelés, bankszámlaforgalom	5	25	15	25	25	25	115
Gazdasági események elszámolása	4	20	12	20	20	20	92
Felújítások	5	25	15	25	25	25	115
Beruházások	5	25	15	25	25	25	115
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, hasznosítás	4	20	12	20	20	20	92
Tárgyi eszköz fentartás, nyilvántartás	5	25	15	25	25	25	115
Számvitelhez kapcsolódó analitikák	5	25	15	25	25	25	115
Anyaggazdálkodás	3	15	9	15	15	15	69
Humán erőforrás elosztása, besorolások, közszolgálati nyilvántartások	4	20	12	20	20	20	92
Beszerezés, közbeszerzés	5	25	15	25	25	25	115
Támogatások felhasználása	3	15	9	15	15	15	69
Bizonylati rend, okmányfegyelem	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetési beszámoló	5	25	15	25	25	25	115
Leltározás, selejtezés	5	25	15	25	25	25	115
Követelések, kötelezettségek	4	20	12	20	20	20	92
Ügyiratkezelés	4	20	12	20	20	20	92
Adatkezelés, adatvédelem	5	25	15	25	25	25	115
Beszámoltatás, információáramlás, kommunikáció, külső szervezetekkel való együttműködés	5	25	15	25	25	25	115
Informatikai támogató folyamatok	4	20	12	20	20	20	92
Belső kontrollrendszer elemei, működése	5	25	15	25	25	25	115

Működési folyamatok	Kockázati tényezők terjedelm e/valószínűsége (1-5)	Kritikus tényezők/súlyszám					Kockázatosság szerinti pontszám összege
		Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	Szabályok/működés összetettsége változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	
		5	3	5	5	5	
Szervezet/intézmény szabályozottsága	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetés tervezése, végrehajtása	4	20	12	20	20	20	92
Kulcskontrollok működése	4	20	12	20	20	20	92
Pénzkezelés, bankszámlaforgalom	4	20	12	20	20	20	92
Gazdasági események elszámolása	5	25	15	25	25	25	115
Felújítások	3	15	9	15	15	15	69
Beruházások	3	15	9	15	15	15	69
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, hasznosítás	4	20	12	20	20	20	92
Tárgyi eszköz fentartás, nyilvántartás	4	20	12	20	20	20	92
Számvitelhez kapcsolódó analitikák	5	25	15	25	25	25	115
Anyaggazdálkodás	4	20	12	20	20	20	92
Humán erőforrás elosztása, besorolások, közszolgálati nyilvántartások	5	25	15	25	25	25	115
Beszerzés, közbeszerzés	4	20	12	20	20	20	92
Támogatások felhasználása	5	25	15	25	25	25	115
Bizonylati rend, okmányfegyelem	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetési beszámoló	4	20	12	20	20	20	92
Leltározás, selejtezés	4	20	12	20	20	20	92
Követelések, kötelezettségek	4	20	12	20	20	20	92
Ügyiratkezelés	4	20	12	20	20	20	92
Adatkezelés, adatvédelem	5	25	15	25	25	25	115
Beszámoltatás, információáramlás, kommunikáció, külső szervezetekkel való együttműködés	5	25	15	25	25	25	115
Informatikai támogató folyamatok	4	20	12	20	20	20	92
Belső kontrollrendszer elemei, működése	5	25	15	25	25	25	115

Fonyódi Kulturális Intézmények

Működési folyamatok	Kockázati tényezők terjedelm e/valószínűsége (1-5)	Kritikus tényezők/súlyszám					Kockázatosság szerinti pontszám összege
		Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	Szabályok /működés összetettsége változása	Szervezeti változás	Kontroll ok megbízhatósága	
		5	3	5	5	5	
Szervezet/intézmény szabályozottsága	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetés tervezése, végrehajtása	4	20	12	20	20	20	92
Kulcskontrollok működése	5	25	15	25	25	25	115
Pénzkezelés, bankszámlaforgalom	3	15	9	15	15	15	69
Gazdasági események elszámolása	5	25	15	25	25	25	115
Felújítások	3	15	9	15	15	15	69
Beruházások	3	15	9	15	15	15	69
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, hasznosítás	5	25	15	25	25	25	115
Tárgyi eszköz fentartás, nyilvántartás	5	25	15	25	25	25	115
Számvitelhez kapcsolódó analitikák	5	25	15	25	25	25	115
Anyaggazdálkodás	3	15	9	15	15	15	69
Humán erőforrás eloszlása, besorolások, közszolgálati nyilvántartások	3	15	9	15	15	15	69
Beszerzés, közbeszerzés	4	20	12	20	20	20	92
Támogatások felhasználása	3	15	9	15	15	15	69
Bizonylati rend, okmányfegyelem	4	20	12	20	20	20	92
Költségvetési beszámoló	3	15	9	15	15	15	69
Leltározás, selejtezés	5	25	15	25	25	25	115
Követelések, kötelezettségek	3	15	9	15	15	15	69
Ügyiratkezelés	4	20	12	20	20	20	92
Adatkezelés, adatvédelem	5	25	15	25	25	25	115
Beszámoltatás, információáramlás, kommunikáció, külső szervezetekkel való együttműködés	5	25	15	25	25	25	115
Informatikai támogató folyamatok	3	15	9	15	15	15	69
Belső kontrollrendszer elemei, működése	5	25	15	25	25	25	115

Működési folyamatok	Kockázati tényezők terjedelm e/valószínűsége (1-5)	Kritikus tényezők/súlyszám					Kockázatosság szerinti pontszám összege
		Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	Szabályok /működés összetettsége	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	
		5	3	5	5	5	
Szervezet/intézmény szabályozottsága	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetés tervezése, végrehajtása	5	25	15	25	25	25	115
Kulcskontrollok működése	5	25	15	25	25	25	115
Pénzkezelés, bankszámlaforgalom	5	25	15	25	25	25	115
Gazdasági események elszámolása	5	25	15	25	25	25	115
Felújítások	3	15	9	15	15	15	69
Beruházások	3	15	9	15	15	15	69
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, hasznosítás	5	25	15	25	25	25	115
Tárgyi eszköz fentartás, nyilvántartás	5	25	15	25	25	25	115
Számvitelhez kapcsolódó analitikák	5	25	15	25	25	25	115
Anyaggazdálkodás	3	15	9	15	15	15	69
Humán erőforrás elosztása, besorolások, közszolgálati nyilvántartások	4	20	12	20	20	20	92
Beszerezés, közbeszerzés	3	15	9	15	15	15	69
Támogatások felhasználása	3	15	9	15	15	15	69
Bizonylati rend, okmányfegyelem	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetési beszámoló	3	15	9	15	15	15	69
Leltározás, selejtezés	5	25	15	25	25	25	115
Követelések, kötelezettségek	3	15	9	15	15	15	69
Ügyiratkezelés	3	15	9	15	15	15	69
Adatkezelés, adatvédelem	5	25	15	25	25	25	115
Beszármoltatás, információáramlás, kommunikáció, külső szervezetekkel való együttműködés	4	20	12	20	20	20	92
Informatikai támogató folyamatok	3	15	9	15	15	15	69
Belső kontrollrendszer elemei, működése	5	25	15	25	25	25	115



Működési folyamatok	Kockázati tényezők terjedelm e/valószínűsége (1-5)	Kritikus tényezők/súlyszám					Kockázatosság szerinti pontszám összege
		Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	Szabályok/működési összetettsége változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	
		5	3	5	5	5	
Szervezet/intézmény szabályozottsága	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetés tervezése, végrehajtása	5	25	15	25	25	25	115
Kulcskontrollok működése	5	25	15	25	25	25	115
Pénzkezelés, bankszámlaforgalom	4	20	12	20	20	20	92
Gazdasági események elszámolása	4	20	12	20	20	20	92
Felújítások	3	15	9	15	15	15	69
Beruházások	3	15	9	15	15	15	69
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, hasznosítás	5	25	15	25	25	25	115
Tárgyi eszköz fentartás, nyilvántartás	5	25	15	25	25	25	115
Számvitelhez kapcsolódó analitikák	3	15	9	15	15	15	69
Anyaggazdálkodás	4	20	12	20	20	20	92
Humán erőforrás eloszlása, besorolások, közszolgálati nyilvántartások	3	15	9	15	15	15	69
Beszerezés, közbeszerzés	4	20	12	20	20	20	92
Támogatások felhasználása	2	10	6	10	10	10	46
Bizonylati rend, okmányfegyelem	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetési beszámoló	3	15	9	15	15	15	69
Leltározás, selejtezés	5	25	15	25	25	25	115
Követelések, kötelezettségek	5	25	15	25	25	25	115
Ügyiratkezelés	4	20	12	20	20	20	92
Adatkezelés, adatvédelem	5	25	15	25	25	25	115
Beszámoltatás, információáramlás, kommunikáció, külső szervezetekkel való együttműködés	5	25	15	25	25	25	115
Informatikai támogató folyamatok	5	25	15	25	25	25	115
Belső kontrollrendszer elemei, működése	5	25	15	25	25	25	115

**Egészségügyi Ellátást Szervező és Működtető Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft. 2. sz. melléklet**

Működési folyamatok	Kockázati tényezők terjedelm e/valószínűsége (1-5)	Kritikus tényezők/súlyszám					Kockázatosság szerinti pontszám összege
		Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	Szabályok /működési összetettsége változása	Szervezeti változás	Kontroll ok megbízhatósága	
		5	3	5	5	5	
Szervezet/intézmény szabályozottsága	5	25	15	25	25	25	115
Költségvetés tervezése, végrehajtása	4	20	12	20	20	20	92
Kulcskontrollok működése	4	20	12	20	20	20	92
Pénzkezelés, bankszámlaforgalom	4	20	12	20	20	20	92
Gazdasági események elszámolása	4	20	12	20	20	20	92
Felújítások	4	20	12	20	20	20	92
Beruházások	4	20	12	20	20	20	92
Vagyongazdálkodás, nyilvántartás, hasznosítás	3	15	9	15	15	15	69
Tárgyi eszköz fentartás, nyilvántartás	3	15	9	15	15	15	69
Számvitelhez kapcsolódó analitikák	4	20	12	20	20	20	92
Anyaggazdálkodás	3	15	9	15	15	15	69
Humán erőforrás eloszlása, besorolások, közszolgálati nyilvántartások	4	20	12	20	20	20	92
Beszerezés, közbeszerzés	4	20	12	20	20	20	92
Támogatások felhasználása	3	15	9	15	15	15	69
Bizonylati rend, okmányfegyelem	4	20	12	20	20	20	92
Költségvetési beszámoló	3	15	9	15	15	15	69
Leltározás, sefejtezés	5	25	15	25	25	25	115
Követelések, kötelezettségek	4	20	12	20	20	20	92
Ügyiratkezelés	4	20	12	20	20	20	92
Adatkezelés, adatvédelem	5	25	15	25	25	25	115
Beszámoltatás, információáramlás, kommunikáció, külső szervezetekkel való együttműködés	5	25	15	25	25	25	115
Informatikai támogató folyamatok	5	25	15	25	25	25	115
Belső kontrollrendszer elemei, működése	5	25	15	25	25	25	115