



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2023. október 26-ai soros  
nyílt  
ülésének jegyzőkönyvéből

245/2023. (X.26.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2023. évi II. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről, valamint Keszthely Város Önkormányzata 2024-2027. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2024. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2024-2027. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés *III. számú melléklete* szerint elfogadja.

**Határidő:** folyamatos  
**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Salamon Ivett belső ellenőr)

Dr. Gábor Hajnalka sk.  
jegyző

Manninger Jenő sk.  
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya  
testületi referens



*Keszthely, a Balaton járása*

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**STRATÉGIAI  
ELLENŐRZÉSI TERV  
2024 – 2027. ÉV**

Hatályos: 2024. január 1-től

Iőváhagytá:

.....  
jegyző

## I. BEVEZETÉS

### 1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. §. b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezetőnek kockázatelemzés alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A stratégiai terv a Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai jellegű fejlesztéseket a következő 4 évre, melyek kockázatelemzésen alapuló lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervek elkészítése és megvalósítása során kell elvégezni.

### 2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A stratégiai ellenőrzési terv Keszthely Város Önkormányzatára, az általa fenntartott költségvetési szervekre, valamint az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságokra terjed ki a 2024-2027. időszakra vonatkozóan. A terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

A Bkr. 30.§ (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

### 3. A belső ellenőrzési rendszer működése

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 211/2015. (X. 29.) számú határozatában döntött arról, hogy Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerinti belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzati fenntartású intézmények és az önkormányzat gazdasági társaságainak működéséhez kapcsolódóan *egy fő belső ellenőr* foglalkoztatásával kívánja biztosítani.

A Képviselő-testület a 240/2015. (XI. 26.) számú határozatában rögzítette, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal szervezetén belül 1 fő köztisztviselő teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával biztosítja.

## II. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS

### 1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

*A hosszú távú belső ellenőrzési célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:*

- A politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásainak figyelemmel kísérése.
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- Az ellenőrzés alá vont szervezetek és szervezeti egységek belső szabályzatai a hatályos jogszabályoknak megfelelően rendelkezésre álljanak, a szabályzatok aktualizálása a jogszabályi, szervezeti, személyi változásokat követően határidőben megtörténjen, a szabályzatok a szervezeti sajátosságokat megfelelően tükrözzék.
- Az önkormányzati hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és a belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartatása.
- Az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése, az intézményrendszer gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása, az adott szervezet keretein belül a racionális feladatellátás szorgalmazása.
- Az önkormányzat tulajdonában levő gazdasági társaságok működése szabályszerűségének, felelős és hatékony gazdálkodásának vizsgálatával az ellenőrzési lefedettség növelése.
- A bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása.
- A szervezetek működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárása a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- A vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon jogszabálynak megfelelő hasznosítása, védelme.
- A számviteli és bizonylati rend és fegyelem betartatása.
- Az európai uniós és hazai pályázati források felhasználása szabályszerűségének nyomon követése.
- A közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűségének folyamatos kontrollja.
- A költségvetési szerveknél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének időszakos felülvizsgálata.
- Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása.
- A normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi előírások szerint történő végrehajtása.
- A szervezetek belső kontrollrendszerének kiépítése, működtetésének hatékonysága, szabályszerűsége.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a megfelelő kockázatkezelési rendszer működtetésére, a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetésére, kiküszöbölésére, valamint csökkentésére.
- Személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén.

- Biztosítani a vezetés számára a működéssel kapcsolatos legfontosabb információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), visszajelzés a döntések végrehajtásáról.
- Elemző, és összefüggéseket feltáró munkával elősegíteni a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján a megtett intézkedések nyomon követése.
- A belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelésének elvégzése, a Bkr.-ben előírt belső ellenőrzést érintő kötelezettségek jogszabálynak megfelelő végrehajtása.
- A nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján tanácsadási tevékenység végzése.
- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (3-4 évente) történő ellenőrzése.
- Az éves ellenőrzési tervek kockázatelemzésen alapuló részletes kidolgozása.

## 2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A Bkr. 6. § -a alapján a költségvetési szervek vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, átláthatóak a folyamatok, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások, átlátható a humán erőforrás-kezelés, valamint biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Köteles továbbá olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollok kialakítása során figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet.

A költségvetés szerv vezetője a kontrollkörnyezet kialakítása során rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású folyamatgazdákat.

Köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

Kiemelt figyelmet kell fordítani a belső kontrollrendszer keretszabályzatainak a gyakorlathoz igazodó megfelelő kialakítására, melynek kiegészítésével, pontosításával kapcsolatban a belső ellenőrzés javaslattal élhet.

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérnie és meg kell állapítania a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját.

A szervezeti integritást sértő események kezelésével, az integrált kockázatkezeléssel kapcsolatos rendszer működésének és a kockázatelemzésnek a felülvizsgálatát nyomon kell követni, és folyamatosan a vizsgálat tárgyává tenni.

A kontrolltevékenység részeként írja elő a Bkr. 8. §-a minden tevékenységre vonatkozóan a döntések dokumentumainak elkészítését, célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését, valamint a gazdasági események megfelelő elszámolását, melyre a belső ellenőrzés az eddigiekben is különös hangsúlyt fektetett. A költségvetési szerv vezetője ugyancsak köteles a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával legalább az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, valamint a beszámolási eljárásokat szabályozni, melyek megvalósítására a továbbiakban is kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az információs rendszer keretében biztosítani kell, hogy a megfelelő információk, a megfelelő helyen és időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, továbbá a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósul meg. Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma különösen fontos tényező. A közérdekű adatok kezelését, illetve nyilvánossá tételét a megfelelő teljes körű adattartalom elérése érdekében folyamatosan felül kell vizsgálni.

A Bkr. 10. §-a a belső kontrollrendszer keretében írja elő a költségvetési szervek részére olyan nyomon követést biztosító (monitoring) rendszer kialakítását, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A költségvetési szerv vezetőjének a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatában évente értékelni kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, melyet a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszt a Képviselő-testület elé.

A szervezetek tevékenységi céljai megvalósításának nyomon követése a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés útján valósul meg.

A belső ellenőrzés a Bkr. 21. §-ában és a két évente aktualizálandó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszer jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen kell, hogy elvégezze.

Nagy hangsúlyt kell fektetni a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál és annak minden intézményénél, valamint a többségi tulajdonban álló gazdasági társaságainál vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, és a rendszerben hol vannak hiányosságok. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, és a rossz gyakorlat megszüntetése.

A belső ellenőrzés a Képviselő-testület által elfogadott stratégiai és éves belső ellenőrzési tervek alapján látja el feladatát, melyek teljesítéséről a negyedéves és éves ellenőrzési jelentés keretében a Képviselő-testületnek beszámol.

### 3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 7. §-a alapján köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, és azok teljesítésével kapcsolatos folyamatos nyomon követés módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

Kockázatok alatt mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet a szervezetek által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, vagy pozitív is. Amennyiben pozitív hatásról van szó, az definiálható úgy is, mint lehetőség. A kockázat elsősorban negatívan hathat a szervezet működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy a belső ellenőrzés foglalkozzon ezzel a problémával.

A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban az önkormányzati hivatal és az önkormányzati intézmények, valamint a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok folyamataira és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések végrehajtása során is kockázatelemzés alapján választja ki az ellenőrzés prioritását.

Egy adott terület tényleges, vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontroll rendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel stb. kapcsolatosak.

Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. A kockázatelemzés összesítéseként az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes, vagy magas).

#### A kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása a szervezetek fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet a szervezetre nézve külső eredetű kockázat, vagy a saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat.

#### *Külső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:*

- **Infrastrukturális** Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
- **Gazdasági** Kamatláb-változások, árfolyam-változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre.
- **Jogi és szabályozási** A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét. A szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak.

#### *Belső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:*

##### **Pénzügyi kockázatok:**

- **Költségvetési** A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
- **Csalás vagy lopás** Eszközvesztés. A források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre.
- **Tőke beruházási** Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala.

##### **Tevékenységi kockázatok:**

- **Működés-stratégiai** Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
- **Működési** Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg.
- **Információs** A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- **Projekt** A megfelelő előzetes kockázatelemzés, hatástanulmány nélkül készült el a projekt-tervezet. A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.

##### **Emberi erőforrás kockázatok:**

- **Személyzeti** A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- **Egészség és biztonsági** Ha az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.



Végül is összegezhető, hogy a kockázatok beazonosításának alapfeltétele a szervezet célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete. Az intézményeket érő kockázatok nem függetlenek egymástól, bizonyos szempontok alapján kategóriákba sorolhatók. Két fő csoportjuk a *külső és belső kockázatok*, melyek tartalma intézményenként különböző lehet.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a gazdasági társaságok vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre kerül. Ezek elsősorban a következők:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- működési környezet kockázatai,
- szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szervezet állandósága,
- a dolgozói állomány szakmai végzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- a szervezetre ható külső nyomás stb.

A stratégiai ellenőrzési tervben elsődlegesen az egyes tevékenységek, folyamatok kockázatának mértéke határozza meg az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzések gyakoriságát.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül, illetve gyakrabban (pl. évente, két évente) kell ellenőrizni.

A kockázatelemzést a kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűsége, és azok súlya alapján kell elvégezni. A részletes elemzés során meghatározásra kerülnek azok a tényezők, amelyek hatással vannak a rendszer működésére, így ezekre a tényezőkre egyedileg kell az értékelést elvégezni.

Az ellenőrzések tekintetében a magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései, aggályai stb.).

Az értékelés végeredménye azt mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzés figyelme a stratégiai ellenőrzési időszakban.

A folyamatokban rejlő főbb kockázatokat és azok értékelését az alábbi táblázat szemlélteti:

Kockázatok megnevezése	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)	Bekövetkezés hatása (súly) (1-5)	Kockázat értéke összesen	Ellenőrzések tervezett témakörei
Külső környezet (gazdasági, politikai, jogi) változása	4	3	12	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés
Folyamatok, tevékenységek nem megfelelő szabályozottsága	3	4	12	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés
Szervezeten belüli és szervezetek közötti információáramlás, kommunikáció hiányosságai	2	3	6	Belső kontrollrendszer felülvizsgálata
Költségvetés, előirányzatok tervezésének, módosításának hiányosságai	2	5	10	Költségvetés tervezésnek ellenőrzése, átfogó ellenőrzések

Stratégiai és rövidtávú tervezés (pl. üzleti terv) hiányosságai	2	5	10	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés
Állami támogatások, normatívák igénybevételével, szabályszerű felhasználásával kapcsolatos hiányosságok	3	5	15	Normatív állami támogatások ellenőrzése
Céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának végrehajtásából eredő hiányosságok	3	5	15	Céljellegű támogatások ellenőrzése
Külső finanszírozási források igénybevétele	2	5	10	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés
Likviditási problémák bekövetkezése	3	5	15	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés
Jogszabályokban előírt határidők be nem tartása	3	4	12	Belső kontrollrendszer ellenőrzés, átfogó ellenőrzés
Helyi adók kivetésének, teljesítésének hiányosságai	2	5	10	A helyi adóztatási tevékenység vizsgálata
Intézményi bevételi/kiadási szintek jelentős változása	3	4	12	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés
Pályázati tevékenységből, pályázati források felhasználásából eredő szabálytalanságok	3	5	15	Pályázati eljárások ellenőrzése
Közbeszerzési eljárások lefolytatásával kapcsolatos hiányosságok, szabálytalanságok	3	5	15	Közbeszerzések ellenőrzése
Iratkezelési, iratmegőrzési tevékenységek nem megfelelő végrehajtása	3	4	12	Iratkezelési tevékenység ellenőrzése
Vagyongazdálkodással, vagyonkezeléssel kapcsolatos hiányosságok, szabálytalanságok	3	5	15	Vagyongazdálkodás, selejtezés, leltározás ellenőrzése
Leltározási, selejtezési tevékenységek elmaradása, vagy nem megfelelő végrehajtása	3	4	12	Leltározás, selejtezés ellenőrzése
Kintlévőségek, hátralékok nem megfelelő kezelése	2	4	8	Hátralékok kezelésének ellenőrzése, átfogó ellenőrzések
Pénzkezelési tevékenységekkel kapcsolatos hiányosságok, szabálytalanságok	2	5	10	Átfogó gazdasági vizsgálat, pénzkezelés ellenőrzése
Nem megfelelő tárgyi eszköz-és készletgazdálkodás	2	3	6	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés
Létszámellátottság, munkaszervezés hiányosságai	2	4	8	Humán erőforrás-gazdálkodás ellenőrzése
Humán erőforrás-gazdálkodási és munkaügyi tevékenységek nem megfelelő végrehajtása	3	5	15	Humán erőforrás-gazdálkodás ellenőrzése
Tárgyi és informatikai ellátottság hiányosságai, informatikai rendszer hibái	3	5	15	Informatikai rendszer ellenőrzés
Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás hiányos, nem megfelelő végrehajtása	2	4	8	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés
Gazdasági események nem megfelelő pénzügyi, számviteli elszámolása	2	4	8	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés

Analitikus nyilvántartások vezetésének hiánya, nem megfelelő végrehajtása	2	4	8	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés
Beszámolók megbízhatóságával kapcsolatos hiányosságok	2	5	10	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés, zárszámadás vizsgálata
Bizonylati rend és fegyelem be nem tartása	2	4	8	Átfogó működési és gazdasági ellenőrzés
Kötelező adatszolgáltatások, közzétételek hiányos, nem megfelelő teljesítése	3	4	12	Közzétételi kötelezettség teljesítése
Adatkezelés, adatvédelem nem megfelelő végrehajtása	2	5	10	Adatvédelem és adatkezelés vizsgálata
Speciális területek, tevékenységek (pl. adózás, étkeztetés, bérbeadás, gépjármű üzemeltetés, intézményi szakmai, vállalászási tevékenységek stb.) végrehajtása során jelentkező hiányosságok, szabálytalanságok	3	4	12	Gépjármű-üzemeltetés, élelmezés-gazdálkodás, választások stb. vizsgálata, témaellenőrzések
Külső ellenőrzés során szabálytalanságok észlelése, feltárása	2	4	8	Külső ellenőrzések által előírt intézkedések teljesítésének vizsgálata
Belső ellenőrzés nem megfelelő működése	2	4	8	Belső ellenőrzés felülvizsgálata
Belső kontrollrendszer nem megfelelő működtetése	3	4	12	Belső kontrollrendszer vizsgálat

A kockázatok elemzése során a szervezeti szintű kockázatelemzéshez a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt kockázatkezelési mátrix eredményire is kell támaszkodni.

Ernek megfelelően a kockázatok rangsorolása a következő:

1. Belső kontrollrendszer értékelése

- alacsony (1) megfelelő és eredményes
- közepes (2) közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- (3) gyenge

2. Változás/átszervezés

- alacsony (1) intézményvezető/ügyvezető és gazdasági vezető személye változatlan
- közepes (2) intézményvezető/ügyvezető, vagy gazdasági vezető személye változott az előző 2 évben
- magas (3) új szervezet (2-3) éve alakult, ill. átalakult, vagy az intézményvezető/ügyvezető és gazdasági vezető személye is változott az előző 2 évben

3. Szervezet nagysága (dolgozók száma és költségvetés alapján)

- alacsony (1) alkalmazottak száma 0-50 fő és költségvetése maximum 100.000 eFt
- közepes (2) alkalmazottak száma 21-50 fő, vagy 51 fő felett és költségvetése max. 200.000 eFt, továbbá a nonprofit Kft.

- magas (3) alkalmazottak száma 51 fő felett és/vagy költségvetése minimum 200.000 e Ft
4. Gazdálkodás formája
- alacsony (1) gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények
  - közepes (2) gazdasági szervezettel rendelkező intézmények, önkormányzat, nonprofit gazdasági társaságok
  - magas (3) gazdálkodási formája megváltozott, gazdasági szervezetet hozott létre, vagy azt megszüntette
5. Szabályozottság
- alacsony (1) megfelelően szabályozott
  - közepes (2) közepesen jól szabályozott, azonban még vannak hiányosságok
  - magas (3) gyengén szabályozott
6. Szabálytalanságok (szervezeti integritást sértő események) bekövetkezésének valószínűsége
- alacsony (1) gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, kis integritási kockázattal bíró folyamatok
  - közepes (2) gazdasági szervezettel rendelkező intézmény és/vagy közepes integritási kockázattal bíró folyamatok
  - magas (3) gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, magas integritási kockázattal bíró folyamatok
7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
- alacsony (1) nincs, vagy minimális szintű
  - közepes (2) közepes szintű
  - magas (3) magas szintű, jelentős
8. Munkatársak képzettsége
- alacsony (1) nagyon tapasztalt és képzett munkaerő
  - közepes (2) közepesen tapasztalt és képzett munkaerő
  - magas (3) kevés, vagy semmilyen tapasztalat és képzettség
9. Erőforrások (emberi, pénzügyi, technikai stb.) rendelkezésre állása
- alacsony (1) a feladatellátáshoz szükséges erőforrások rendelkezésre állnak
  - közepes (2) a szükséges erőforrások részben rendelkezésre állnak, bizonyos területen hiány mutatkozik
  - magas (3) nem állnak rendelkezésre a szükséges erőforrások
10. Előző belső ellenőrzés (rendszerellenőrzés) óta eltelt idő
- alacsony (1) 0-2 év (2022-2023)
  - közepes (2) 3-4 év (2020-2021)
  - magas (3) 5 év vagy nem volt
11. Előző ellenőrzési javaslatok száma
- alacsony (1) 0-5 db, vagy még le nem zárult ellenőrzés
  - közepes (2) 6-10 db
  - magas (3) 10 felett, vagy nem volt ellenőrzés

A kockázatértékelés során alacsonynak ítéelhető a kockázat 60 pontig, közepes szintű 61-75 pontig, magas értékű a kockázat 75 pont felett.

A fenti tényezők alapján az egyes szervezetekre számított összesített kockázati értékek a következők:

Szervezet neve	Belső kontrollok értékelése	Változás/ átszervezés	Szervezet nagysága	Gazdálkodás formája	Szabályozottság	Szabálytalanságok bekövetkezésének valószínűsége	Vezetőség aggályai a rendszerrel kapcsolatban	Munkatársak képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	Előző belső ell. óta eltelt idő	Előző ell. javaslatok száma	Össz. pontszám	Kockázat értékelése
<i>Súlyok</i>	5	4	4	3	4	3	3	4	4	5	4		
Keszthely Város Önkormányzata	1	2	3	2	2	2	2	1	1	1	1	72	K
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	1	1	3	2	2	2	2	1	1	1	3	76	M
Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	1	1	3	2	1	2	2	1	1	1	2	68	K
Egysített Szociális Intézmény	1	1	3	1	1	1	2	1	2	1	2	64	K
Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár	1	3	3	1	2	1	2	1	1	1	3	76	M
Alapellátási Intézet	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	3	64	K
Keszthelyi Család-és Gyermekjóléti Központ	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	60	A
Keszthelyi Életra Óvoda és Bölcsőde	1	3	3	1	2	1	2	1	2	1	3	80	M
Baltoni Múzeum	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	64	K
Keszthelyi VCZ Nonprofit Kft.	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	72	K
Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	72	K
Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft.	1	2	2	2	1	2	2	1	1	1	3	72	K
Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	3	72	K
KLTEH Kft.	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	3	81	M

A kockázatelemzés végső eredményének kialakításához a két elemzés eredményeit, valamint a vezetők által az interjú kérdőívekben meghatározott elvárásokat, aggályokat is szükséges figyelembe venni.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsősorban mire irányuljon az ellenőrzés a stratégiai ellenőrzés időszakában.

A belső ellenőrzési stratégia kialakítása során az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzések gyakoriságát az alábbi szempontok határozzák meg:

- A kockázatelemzés során felállított kockázati sorrend aktuális figyelembe vétele;
- A törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítése;
- A vezetőség ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítése;
- A vizsgált időszakok ellenőrzési lefedettsége;
- A felügyelt költségvetési szervek legalább egyszeri teljes körű ellenőrzése a stratégiai ciklusban;
- A többségi tulajdonban levő gazdasági társaságok átfogó ellenőrzése legalább egyszer a stratégia ciklusban;
- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2) évente történő ellenőrzése;
- Az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (3-4) évente történő ellenőrzése.

#### 4. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV

A stratégiai ellenőrzési tervben a fejlesztési lehetőségek kialakításánál a jelenlegi belső ellenőrzési szervezet helyzetelemzéséből kell kiindulni.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtását a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesíteni kell, melyet jelenleg a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által köztisztviselőként foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr látja el, aki a jogszabályi előírások értelmében belső ellenőrzési vezető is.

A belső ellenőrzési státusz megtartásával a továbbiakban is biztosítható az ellenőrzési tervekben foglalt feladatok hatékony végrehajtása, valamint az önkormányzati szerveknél, szervezeti egységeknél, illetve gazdasági társaságoknál igényként felmerülő tanácsadói tevékenység is.

Külső szakértő bevonása akkor lehetséges, ha a meglévő belső ellenőrzési erőforrás nem elegendő az elvégzendő feladatok mennyiségéhez, és azok jellegéhez képest, vagy pedig előre nem látható okokból az ellenőr tartós távollétre kényszerül, s ezért az éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok ellátása nem megoldható. Az ellátandó feladatok növekedése esetén vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló ellenőri létszám elégséges-e a feladatok ellátásához, vagy az időszakos többletfeladatokhoz külső erőforrás bevonására van szükség.

A Bkr. alapján a belső ellenőrzési vezető jogosult ideiglenes kapacitás kiegészítés vagy speciális szakértelem szükségessége esetén külső szolgáltató bevonására javaslatot tenni a költségvetési szerv vezetőjének. Speciális szakértelemre lehet szükség pl. az informatikai rendszerek ellenőrzése területén.

A jelenlegi ellenőrzési szervezeti felállás biztosítja a függetlenség követelményét azáltal, hogy nem áll fenn semmi olyan feltétel, amely veszélyeztetné a belső ellenőrzést abban, hogy ellenőrzésével kapcsolatos feladatait elfogulatlanul hajtsa végre.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A belső ellenőr kötelező szakmai továbbképzéseken és konferenciákon való részvétele elengedhetetlen a szakmai tudás fejlesztése, új módszerek és ellenőrzési eljárások megismerése, és az ellenőrzések magas színvonalú végrehajtása terén, mivel az ellenőrzési munka minden szakaszában meg kell felelni a jogszabályi előírásoknak, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek.

A 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 12. §-ban foglalt előírásoknak megfelelően a belső ellenőrnek ÁBPE-továbbképzésen kell részt vennie, melyet két évente egy alkalommal e-learning oktatás, vagy tantermi, kontakt képzés keretében kell teljesíteni.

A kötelező továbbképzésekről eredményes vizsgával kell számot adni.

Függetlenül a feladatellátás módjától az önkormányzati hivatal belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant is folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásaival összhangban az önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvét rendszeresen, de legalább két évente évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani a belső ellenőrzést ellátó tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel. Hatékonyan és eredményesen működik, az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzá tartozó szervezetek működését.

#### A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- A hivatal és az intézmények, valamint a többségi tulajdonú nonprofit társaságok szintjén egységes ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése, megfelelő tapasztalatok megszerzését követően felülvizsgálata és továbbfejlesztése.
- Az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók, folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele.
- Az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények év közben rendszeres időközönként, ill. évenként történő közreadása, bemutatása, az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- Az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása.
- A belső ellenőrzés tanácsadási tevékenysége, az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatai az ellenőrzési tevékenység, ill. azok megbízhatósága érdekében.
- Az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint elérése.
- A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.
- Az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni.

## 5. BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG

Keszthely Város Önkormányzata a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló belső ellenőr foglalkoztatásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról, aki a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja. A belső ellenőrzés személyi feltételeinek folyamatos megteremtéséről a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A vonatkozó jogszabályok alapján az önkormányzati hivatal és az önkormányzati intézmények, valamint az önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az ellátott feladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást.

Az évente tervezhető ellenőrzések száma arányban áll az önkormányzat feladataival, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a felmerülő kockázatok mértékével.

A belső ellenőrnek rendelkeznie kell a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben előírt általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, valamint ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrnek a költségvetési szervnél belső ellenőrzést végzők nyilvántartásában szerepelnie kell.

## 6. BELSŐ ELLENŐR HOSSZÚ TÁVÚ KÉPZÉSI TERVE

A feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások nyomon követése, pontos ismerete. A belső ellenőr továbbképzését a jegyző biztosítja.

A belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei:

A belső ellenőrzés képzési rendszere a szakmai, informatikai, uniós képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul. A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel is.

*Szakmai képzés:*

- az új típusú ellenőrzési rendszerrel kapcsolatos alapvető ismereteket biztosító képzések,
- irányítás, felügyelet, ellenőrzés rendszerismeretek,
- az államháztartás új belső ellenőrzési rendszere,
- kontrollrendszer ismeretek,
- az ellenőrzési irányelvek, nemzetközi standardok, ellenőrzési módszertanok, ellenőrzési technikák,
- mintavételi módszerek, eljárások,
- helyi közszolgáltatási rendszerek, gazdálkodási rendszerek, intézményrendszer,
- közigazgatási, szakmai ágazati aktualitások.

*Informatikai képzés:*

- alapvető informatikai ismereteket biztosító képzés,
- informatikai stratégia, informatikai szabályozás,
- számítástechnikai alapismeretek, operációs rendszerek, gazdálkodási szakrendszer (pl. ASP) használata
- szövegszerkesztés, dokumentumkészítés, táblázatkezelés.

*Uniós ismeretek képzése:*

- EU intézményrendszer, támogatási rendszer,
- EU támogatások igénylése, kezelése, felhasználása.

*Egyéb oktatási és továbbképzési formák:*

- szakmai konferenciák, előadások, tanfolyamok, konzultációk

*Önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása:*

- belső ellenőrzési rendszer jogi alapjai, belső szabályanyag,
- közigazgatási, közszolgáltatási rendszerek jogi alapjai,
- módszertanok, eljárási technikák, ellenőrzési tapasztalatok tanulmányozása,
- ellenőrzési szervek (pl. Magyar Államkincstár, Állami Számvevőszék) vizsgálati tapasztalatainak tanulmányozása,
- uniós támogatások ellenőrzési tapasztalatai,
- vizsgálat-felkészülés, vizsgálatfelkészítés,
- adatgyűjtés, adatfeldolgozás módszertana,
- kérdőív-, munkalap - szerkesztés alapismeretek, a feldolgozás módszertana, gyakorlata,
- jelentésírás,
- kockázatelemzés, kockázatkezelés.

*A belső ellenőrzés kiemelt képzési tárgykörei:*



- ellenőrzés,
- államháztartás,
- költségvetés,
- pénzügyek, számvitel,
- önkormányzati gazdálkodás,
- vállalkozások gazdálkodása,
- ágazati-szakmai képzések,
- számítástechnika,
- minőségbiztosítás,
- értékelemzés,
- EU továbbképzések,
- kommunikáció.

*A belső ellenőrzés továbbképzési lehetőségei:*

- Központilag szervezett kötelező oktatások (pl. Probono)
- Ellenőrzési konzultációkon való részvétel.
- Különböző társaságok (pl. Saldo, Perfekt, BET stb.) által szervezett előadásokon való részvétel.
- Regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes könyvelő) végzők évenkénti továbbképzésén való részvétel.
- A belső ellenőrök regisztrálásának, és foglalkoztatásának feltétele az "ÁBPE továbbképzés" moduljainak teljesítése, mely megvalósulhat e-learning formában, vagy tantermi kontakt képzés keretében.

## 7. BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYE

A szakmai jogszabályok és szakmai szabályok figyelembe vételével a belső ellenőrzés szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a jegyző biztosítja.

Az ellenőrzött szervek (az önkormányzat és hivatala, önkormányzati intézmények, illetve az önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai) a helyszíni ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr számára a Bkr. 28. § d) pontja szerint megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges további tárgyi (pl.: iroda, bútorok, irodai eszközök, laptop stb.) és információs feltételeiről (pl.: szakkönyvek, jogtár stb.) a jegyző gondoskodik.

Az ellenőrzési jelentések a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalban kerülnek iktatásra és irattározásra.

Ezek, és minden további ellenőrzési, felkészülési és alátámasztó munkaanyag elhelyezésére és őrzésére a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal biztosít helyiséget és bútorzatot.

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, dolgozókkal történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok átadásával és az informatikai rendszeren belüli hozzáféréssel biztosítja az önkormányzati hivatal. A külső információs igényt internetes hozzáférések, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőség biztosítja.

A stratégiai célok kijelöléséhez szükséges információk az alábbiak:

- a költségvetési szervek felépítése, működése (SZMSZ),

- a folyamatos, biztonságos működést befolyásoló kockázati tényezők ismerete, megfelelő szintű kezelése,
- a működésről folyamatos információk biztosítása, költségvetések, beszámolók,
- szakmai jelentések, külső ellenőrzések tapasztalatai,
- vezetői elvárások,
- az önkormányzat által alkotott rendeletek,
- a működés kereteit meghatározó törvények és rendeletek, szakmai állásfoglalások.

## 8. FOLYAMATOK ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSA, GYAKORISÁGA

Az önkormányzat költségvetési szerveinek és gazdasági társaságainak ellenőrzésekor a 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, az intézmények és gazdasági társaságok 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.

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

### Tematikus ellenőrzési területek:

- *Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények*
  - Normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése, és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése (évente, év elején).
  - A belső kontrollrendszer, és a szabályozottság aktualizálása, az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
  - A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.
- *Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése*
  - Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések (választások évében)
  - Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége (legalább két évente)
  - Támogatások felhasználásával, elszámolásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések.
  - Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések (legalább két évente)
- *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 kezelése, 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 (MÁK, ÁSZ stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények és többségi tulajdonú gazdasági társaságok "átfogó" ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése "téma", vagy "cél" ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.

A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

### III. A BELSŐ ELLENŐRZÉSEK STRATÉGIAI ÜTEMEZÉSE

A stratégiai tervezési szempontok, valamint az összefoglaló kockázatelemzés alapján meghatározott ellenőrzési területek prioritása ismeretében a következő táblázatok foglalják össze a belső ellenőrzések kiinduló stratégiai ütemezését.

A stratégiai ütemterv nem konkrét ellenőrzési program, mivel a vizsgálatok kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési munkatervek kialakítása során.

#### 2024. év

Szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	Normatív állami támogatások igénylésének, és elszámolásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Téma ellenőrzés

Keszthely Város Önkormányzata intézményei	A gépjármű üzemeltetés és kiküldetési eljárások ellenőrzése	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés
Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthelyi Életfa Óvoda és Bölcsőde	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata intézményei	A munkaruha és védőruha juttatások vizsgálata	Szabályszerűségi	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft.	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	Leltározás és selejtezés szabályszerűségének vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A 2024. évi európai parlamenti és önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Téma ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

## 2025. év

Szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Téma ellenőrzés
Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	Az élelmezési tevékenység átfogó vizsgálata	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Egyesített Szociális Intézmény	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata többségi tulajdonában levő gazdasági társaság (egy kiválasztott szervezet)	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthelyi Város Önkormányzata intézményei	A humánerőforrás-gazdálkodás, besorolások, nyilvántartások átfogó felülvizsgálata	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A vagyonkezelés és vagyongazdálkodás felülvizsgálata	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata	A hazai és európai uniós pályázati források igénylésének és felhasználásának ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	A közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés

Keszthely Város Önkormányzata	Az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott céljellegű támogatások felhasználásának ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Sorön kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

## 2026. év

Szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Keszthelyi Család-és Gyermekjóléti Központ	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A szociális ellátások kezelési eljárásainak felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata többségi tulajdonában levő gazdasági társaság (egy kiválasztott szervezet)	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A közterület-felügyelet szabályozottsága és működése	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	Az iratkezelési és iktatási tevékenység felülvizsgálata	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata intézményei	A pénz- és értékkezelés rendjének, szabályszerűségének, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés

Keszthely Város Önkormányzata intézményei	A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata az önkormányzat költségvetési szerveinél	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	Az adatvédelmi és adatkezelési tevékenység, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelésének vizsgálata	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A kiküldetési eljárások és gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A 2026. évi országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Sorok kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

## 2027. év

Szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Balatoni Múzeum	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata intézményei	A beszerzési tevékenységek vizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés

Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések végrehajtásának vizsgálata	Szabályszerúségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata többségi tulajdonában levő gazdasági társaság (egy kiválasztott szervezet)	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerúségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Szabályszerúségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Az önkormányzat többségi tulajdonban levő gazdasági társaságai	A gépjárművek üzemeltetésének és használatának vizsgálata	Szabályszerúségi, pénzügyi-gazdálkodási	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata	Az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott céljellegetű támogatások felhasználásának ellenőrzése	Szabályszerúségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata	A hazai és uniós pályázati források igénylésének és felhasználásának ellenőrzése	Szabályszerúségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	A közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása	Szabályszerúségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	Az informatikai rendszerek működésének és az adatvédelem felülvizsgálata	Informatikai rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés (külső szakértővel)
Sorok kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			



#### IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

Az ellenőrzés stratégiai tervezése kiterjed Keszthely Város Önkormányzatára, az általa fenntartott költségvetési szervekre, valamint a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokra.

A 2024-2027. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv 2024. január 1-jén lép hatályba.

Keszthely, 2023. október 11.

*Készítette:*

Salamon Ivett  
*belső ellenőrzési vezető*  
*Keszthelyi Polgármesteri Hivatal*