



III. melléklet

KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL JOGI ÉS SZERVEZÉSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2019. november 28-ai soros
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

279/2019. (XI. 28.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés I. számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Nagy Bálint polgármester
Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)
Salamon Ivett belső ellenőr

Dr. Gábor Hajnalka sk.
jegyző

Nagy Bálint sk.
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya
testületi referens



Keszthely, a Balaton fővárosa

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**STRATÉGIAI
ELLENŐRZÉSI TERV
2020 – 2023. ÉV**

Hatályos: 2020. január 1-től

Ióvánhagytá:

.....
polgármester

.....
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 2020-2023. időszakra vonatkozóan. 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 hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- az előző szempontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

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 119. §-a 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 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 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 kontrollja.
- A költségvetési szerveknél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének időszakos felülvizsgálata.
- Az önkormányzat költségvetéséből céljellelleggel 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 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 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 tehát 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 évente 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 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,
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

Az önkormányzat, és intézményei, valamint a gazdasági társaságok szempontjából az alábbi főbb kockázati tényezőket célszerű figyelembe venni:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása.
- Törvényi, jogszabályi változások figyelembevétele, a belső szabályzatok naprakészen tartása. A helyi rendeletek folyamatos felülvizsgálata, jogszabálykövető módosítása.
- Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése. A költségvetési intézmények, gazdasági társaságok működésének összetettsége.
- Szervezeten belüli és szervezetek közötti információáramlás, kommunikáció hiányosságai.
- Költségvetési terv, illetve előirányzatok tervezése és módosítása, valamint az üzleti tervek elkészítése.
- A tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások, illetve ráfordítások felmerülése, forráshiányból adódó kockázatok. Helyi adók kivetésének, beszedésének megfelelőse. A bevételek és kiadások nem megfelelő elszámolása, határidőn túli pénzügyi teljesülése.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- Az állami támogatások, normatívák igénybevétele, felhasználásának szabályszerű végrehajtása, a pénzeszközökkel való elszámolás megfelelőse, a határidők betartása.
- Közbeszerzések szabályozottsága, végrehajtása. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban.
- Iratkezelési tevékenység során felmerülő kockázati tényezők.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való gazdálkodásból eredő kockázatok. Vagyonvesztés.
- Leltározási, selejtezési tevékenységek végrehajtásának hiányosságai.
- Kintlévőségek nagysága, kintlévőségek kezelése.
- Pénzkezelési tevékenységekből eredő szabálytalanságok.
- Humán erőforrás - ellátottság, fluktuáció, a dolgozók képzettségének, hozzáértésének, gyakorlottságának hiányosságai. Munkaügyi tevékenységek nem szabályszerű végrehajtása.
- A tevékenységek informatikai támogatottsága, az informatikai rendszerek megbízhatósága, új informatikai rendszer bevezetésének hatásai.

- Üzemeltetési, fenntartási, karbantartási tevékenység hiányosságai.
- A számviteli tevékenység nem megfelelő végrehajtása, a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- Az éves beszámolók megbízhatósága, teljeskörűsége, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- A kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, üzleti tervben foglaltak végrehajtása, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi lebonyolítások, és beszámolók végrehajtásának folyamata.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban. A számviteli- és bizonylati rend és fegyelem betartása.
- Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi nem rendeltetésszerű felhasználása.
- Kötelező adatszolgáltatások, közzétételek elmaradása, hiányos, vagy határidőn túli végrehajtása.
- Adatkezelési, adatvédelmi előírások be nem tartása.
- Speciális területek, tevékenységek szabályos működése.
- Külső, szakmai és felügyeleti szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.
- A belső kontrollrendszer nem megfelelő működtetése.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.

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 egyben 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.

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 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 7. §-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, javasolatainak 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 jogszabályban 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 ismereteket biztosító képzés,
- informatikai stratégia, informatikai szabályozás,
- számítástechnikai alapismeretek, operációs rendszerek,
- szövegszerkesztés, dokumentumkészítés, táblázatkezelés.

Uniós ismeretek képzése:

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

Minőségbiztosítási, irányítási rendszerekkel kapcsolatos képzés:

- ISO rendszer; CAF rendszer
- Ellenőrzési minőségbiztosítási rendszer.

Egyéb oktatási és továbbképzési formák:

- szakmai konferenciák, előadások, tanfolyamok, konzultációk

Önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása:

- belső ellenőrzési rendszerjogi alapjai, belső szabályanyag,
- közigazgatási, közszolgáltatási rendszerek jogi alapjai,
- módszertanok, eljárási technikák, ellenőrzési tapasztalatok tanulmányozása,
- szabályszerűségi, teljesítményellenőrzés,
- 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,
- önkormányzati gazdálkodás, önkormányzatok, kistérség,
- ágazati-szakmai képzések,
- számítástechnika,
- minőségbiztosítás,
- értékelemzés,
- EU továbbképzések,
- kommunikáció.

A belső ellenőrzés továbbképzési lehetőségei:

- Központilag szervezett kötelező oktatások.
- Ellenőrzési konzultációkon való részvétel.
- Különböző társaságok (pl. Saldo, Perfekt, BET, Struktúra, 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, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok átadásával és az 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 figyelembe vételére, 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*
 - Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége (legalább két évente).
 - Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések (választások évében).
 - Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével 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 nyilvántartása, számbavétele.
 - A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
 - A humán erőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
 - A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
 - Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
 - Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 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.

Az ellenőrzések kiemelt területeit azonban minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési munkatervet kialakítása során.

2020. év

Szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	Normatív állami támogatások igénylésének, és elszámolásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Téma ellenőrzés
Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft.	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft.	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, Intézmények	A közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Téma ellenőrzés

	teljesítésének vizsgálata		
Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzat 2019. évi zárszámadásának és 2020. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Téma ellenőrzés
Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Goldmark Károly Művelődési Központ	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2021. év

Szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Téma ellenőrzés
Fejér György Városi Könyvtár	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Keszthelyi Család-és Gyermekjóléti Központ	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Alapellátási Intézet	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés

Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A humánerőforrás-gazdálkodás átfogó 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 többségi tulajdonában levő gazdasági társaság (egy kiválasztott szervezet)	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata	Az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott céljellgű támogatások felhasználásának ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A hivatali informatikai rendszerek működésének vizsgálata	Informatikai rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés (külső szakértő bevonásával)
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2022. év

Szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata többségi tulajdonában levő gazdasági társaság (egy kiválasztott szervezet)	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés

Egyesített Szociális Intézmény	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Átfogó ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	A pénzkezelés rendjének, szabályszerűségének vizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, Intézmények	A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata az önkormányzat költségvetési szerveinél	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata és Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzatnál és a polgármesteri hivatalnál a költségtérítések szabályozása, nyilvántartása és elszámolása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	Az élelmezési tevékenység átfogó vizsgálata	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A közterület-felügyelet szabályozottsága és működése	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 2022. évi országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Soron kívüli belső ellenőrzés lehetőségének biztosítása			

2023. 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
Keszthelyi Életfa Óvoda	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
Keszthely Város Önkormányzata többségi tulajdonában levő gazdasági társaság (egy kiválasztott szervezet)	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	Átfogó ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	Téma ellenőrzés
Az önkormányzat többségi tulajdonban levő gazdasági társaságai	A gépjárművek üzemeltetésének és használatának vizsgálata	Szabályszerűségi, pénzügyi-gazdálkodási	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata	Az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott céljellegű támogatások felhasználásának ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés
Keszthely Város Önkormányzata	A hazai és 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
Soron 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 2020-2023. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv 2020. január 1-jén lép hatályba.

Keszthely, 2019. október 15.

Készítette:

Salamon Ivett

Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető

Keszthelyi Polgármesteri Hivatal

