

## **Balatonboglár Város Önkormányzat és Intézményei 2017. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése**

Balatonboglár Város Önkormányzat költségvetési szerveinek 2017. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésre épül. .

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása az ellenőrzési terv készítésének időszakában előkészítés alatt álló Balatonboglári Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint történt, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakítása. A folyamatok kockázati rangsora alapján meghatározásra kerültek azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A megjelölt kockázati tényezők mindenképpen további analízist és válaszlépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendelte a belső ellenőr azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgálta meg az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Szakai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Minőségmenedzsment
- Koordinációs folyamatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel aló együttműködés
- Tervezés, költségvetés készítés
- Irányítás, belső kontroll
- Humán erőforrás gazdálkodás
- Gazdálkodási, pénzügyi folyamatok
- Számviteli folyamatok
- Üzemeltetés
- Fenntartás, karbantartás
- Iratkezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Informatikai támogató folyamatok

A prioritások meghatározása a főbb célkitűzésekből került levezetésre a kérdőívek, és az interjú (fókuszbeszélés) során.

### **Prioritások:**

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

- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
- a pénzkezelés és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás)
- az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

Az ellenőrzési terv a korábbi évek belső ellenőrzéseinek tapasztalatait és a jelentésekben foglaltakat figyelembe vette.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánja segíteni a belső ellenőr a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Balatonboglári Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján került kialakításra.

#### **A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempont rendszer szerint történt.**

1. Közvetlenül pénzben mérhető hatás.
2. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.
3. Szabályok/működés összetettsége/változása
4. Szervezeti változás.
5. Kontrollok megbízhatósága

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettem a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakította ki a tervjavaslatot.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

### KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT (Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján) 2017. évi tervhez

Sor - szá	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
-----------------	-------------------------------------	----------------------------	------------------	-------------------------------------

m				
1.	Szervezeti változások hatásai	magas	magas	magas
2.	Kontrollok megbízhatósága	magas	magas	magas
3.	Szabályok/működés összetettsége/változása.	magas	magas	magas
4.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	magas	magas	magas
5.	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	közepes	magas	közepes
6.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Bevételek realizálhatósági szintje	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

### Kockázatelemzési kritériummátrix

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

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

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 21

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 100 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 100 pont fölött.

## Intézmények

- A) Balatonboglári Közös Önkormányzati Hivatal
- B) Balatonboglári Varga Béla Közművelődési Központ
- C) Balatonboglári Lukács Károly Városi Könyvtár
- D) Balatonboglári Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde
- E) Balatonboglári Dr. Török Sándor Egészségügyi Központ
- F) Platán Szociális Alapszolgáltatási Központ
- G) Közterület Fenntartó Szervezet
- H) Konyha (2017-től működő)

## Balatonboglári Közös Önkormányzati Hivatal

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetési intézmény irányítása	5	4	5	3	5	102
Költségvetés tervezése	5	5	5	3	5	105
Házipénztár, pénzkezelés	5	5	5	4	5	110
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	1	4	3	5	88
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdasági események elszámolása	4	3	3	2	2	66
Leltározás, selejtezés	5	2	5	5	5	106
Közbeszerzés tervezése	5	2	3	3	5	89
Normatíva elszámolások	5	2	3	3	4	84
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés	5	2	5	4	5	106
Informatikai rendszer	4	5	3	3	5	89
Beruházások	5	5	5	4	5	110

Felújítások	5	5	5	4	5	110
Pályázati tevékenység (EU-s)	5	5	5	4	5	110
Belső ellenőrzési tevékenység, utóellenőrzés	5	5	5	5	5	115
Év végi zárás, zárszámadás	5	5	5	4	5	110
Költségvetési szerv működésének személyi feltételei	5	3	5	3	5	99
Költségvetési szerv működésének tárgyi feltételei	3	3	4	4	4	84
Tárgyi eszköz fenntartás, fejlesztés	3	3	4	4	4	84
Számvitelhez kapcsolódó analitikák vezetése	5	2	5	5	5	106
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	5	5	5	5	115
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	3	4	3	2	4	74
Utalványok, értékpapírok kezelése	4	2	3	2	4	73
Pénzmaradvány megállapítás, felhasználás	5	5	5	4	5	110
Raktározási rendszer, anyaggazdálkodás, dokumentálás	5	4	3	5	5	102
Helyi adók beszedése	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség elmulasztása	5	5	5	4	5	110
Követelések behajtására tett intézkedések	5	5	5	4	5	110
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115
Civil szférának nyújtott támogatások	5	3	3	2	3	74

## Balatonboglári Varga Béla Közművelődési Központ

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
Előirányzatok tervezése, módosítása	3	2	3	2	4	66
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	2	2	3	2	4	61
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	5	2	5	5	5	106
Gazdasági események elszámolása	5	5	5	5	5	115
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	2	5	5	5	106
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	3	3	2	4	69
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Készpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	5	5	5	5	5	115
Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66

s						
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	4	76
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	5	2	4	3	5	91
Selejtezés	5	2	4	3	5	91
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	5	5	5	5	5	115
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	5	5	5	5	5	115
Szerződéskötések	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115

## Balatonboglári Lukács Károly Városi Könyvtár

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
Előirányzatok tervezése, módosítása	3	2	3	2	4	66
Kulcskontrollok működése	5	2	4	2	3	76
Gazdálkodási terület szabályozottsága	2	2	3	2	4	61
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	3	2	3	2	4	66
Gazdasági események elszámolása	3	2	3	2	4	66
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	2	4	2	3	76
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	3	3	2	4	69
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Készpénzkezelés	5	2	4	2	3	76
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	5	2	4	2	3	76



Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	4	76
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	5	2	4	3	5	91
Selejtezés	5	2	4	3	5	91
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	5	2	3	2	4	76
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	5	2	3	2	4	76
Szerződéskötések	5	2	3	2	4	76
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	2	3	2	4	76

## Balatonboglári Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	4	3	2	4	3	74
Előirányzatok tervezése, módosítása	3	2	3	2	4	66
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	2	2	3	2	4	61
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	5	5	5	5	5	115
Gazdasági események elszámolása	4	3	2	4	3	74
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	5	5	5	5	115
Bizonylati rend és okmányfegyelem	4	3	2	4	3	74
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Készpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	5	5	5	5	5	115

Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	2	3	2	4	76
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	5	2	4	3	5	91
Selejtezés	5	2	4	3	5	91
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	5	5	5	5	5	115
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	5	5	5	5	5	115
Szerződéskötések	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115

## Dr. Török Sándor Egészségügyi Központ

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	4	5	4	4	4	95
Előirányzatok tervezése, módosítása	4	5	4	4	4	95
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	5	3	4	91
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	2	5	3	4	91
Év végi zárás, beszámolás	5	2	5	3	4	91
Gazdasági események elszámolása	3	2	2	3	3	61
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	2	5	3	4	91
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	3	3	2	4	69
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Kézpénzkezelés	5	2	3	2	4	76
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartások	3	2	2	3	3	61

Készletgazdálkodás	5	5	4	4	5	105
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	5	2	5	3	4	91
Bérbeadás	5	2	5	3	4	91
Szolgáltatás igénybevétele	5	5	4	4	5	105
Szállítói kötelezettség	5	5	4	4	5	105
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	5	4	4	5	105
Vagyonnyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Leltározás	5	2	4	3	5	91
Selejtezés	5	2	4	3	5	91
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	5	5	4	4	5	105
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	5	5	4	4	5	105
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115

## Platán Szociális Alapszolgáltatási Központ

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	5	5	5	4	5	110
Előirányzatok tervezése, módosítása	5	5	5	4	5	110
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	2	2	3	2	4	61
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	5	5	5	5	5	115
Gazdasági események elszámolása	5	5	5	4	5	110
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	5	5	5	5	115
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	5	5	5	5	115
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Készpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	5	5	5	5	5	115

Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	5	5	4	5	110
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	5	2	4	3	5	91
Selejtezés	5	2	4	3	5	91
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	5	5	5	5	5	115
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	5	5	5	5	5	115
Szerződéskötések	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	5	5	4	5	110
Belső kontrollrendszer	5	5	5	5	5	115

## Közterület Fenntartó Szervezet

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	5	5	5	4	5	110
Előirányzatok tervezése, módosítása	5	5	5	4	5	110
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	2	2	3	2	4	61
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	3	2	2	3	3	61
Gazdasági események elszámolása	3	2	2	3	3	61
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	5	5	4	5	110
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	5	5	4	5	110
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Készpénzkezelés	5	5	5	4	5	110
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	5	5	4	4	5	105



s						
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	5	5	4	4	5	105
Bérbeadás	5	5	4	4	5	105
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	5	4	4	5	105
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	4	2	3	2	3	66
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	5	3	5	5	115

## Konyha intézménye

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	5	5	5	5	5	115
Előirányzatok tervezése, módosítása	5	5	5	5	5	115
Kulcskontrollok működése	5	5	5	5	5	115
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	5	5	5	5	115
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	5	5	5	5	115
Gazdasági események elszámolása	5	5	5	5	5	115
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	5	5	5	5	115
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	5	5	5	5	115
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	5	5	5	5	115
Kézpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Eszköznyilvántartás	5	5	5	5	5	115
Készletgazdálkodás	5	5	5	5	5	115
Beruházás	4	5	3	2	3	75
Felújítás	4	5	3	2	3	75
Karbantartás	4	5	3	2	3	75
Szolgáltatás igénybevétele	4	5	3	2	3	75
Szállítói	5	2	3	2	4	76

kötelezettség						
Vevőkövetelés	5	5	5	5	5	115
Saját bevételek	5	5	5	5	5	115
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	5	5	5	5	5	115
Selejtezés	5	5	5	5	5	115
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	5	5	5	5	5	115
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	5	5	5	5	5	115
Szerződéskötések	5	5	5	5	5	115
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	5	5	3	5	5	115

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

- Intézményi feladatbővülést követően átszervezést követően a Közterület Fenntartó Szervezet működése
- Platán Szociális Alapszolgáltatási Központ 2016. évi működése
- A gazdálkodási jogkörök érvényesülése Balatonboglár Város Önkormányzatánál és az Önkormányzat által alapított összes intézménynél
- Kontrollkörnyezet elemeinek vizsgálata a Balatonboglári Közös Önkormányzati Hivatalban. (összes kötelező szabályzat, munkaköri leírások)
- Konyha működése
- A 2016. évi belső és külső ellenőrzések javaslatainak realizálása

Balatonboglár, 2016. november 10.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.  
belső ellenőrzési vezető