

BUDAPEST ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERI HIVATALA

STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2011. – 2016 év

Készítette: Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Gotthard Gábor
jegyző

A Belső ellenőrzésről szóló többször módosított 193/2003 (XI.26.) Kormányrendelet (továbbiakban Ber.) 12. § alapján a belső ellenőrzési vezető feladata „a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása. A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés vezetői értekezleteken:

- a vezetőkkel egyeztetve elemezte a **kontroll környezetet**;
- a vezetőkkel egyeztetve azonosítottuk a **folyamatokat és a folyamatgazdákat**;
- megtárgyaltuk a vezetőkkel a belső ellenőrzéssel kapcsolatos elvárásokat;
- a vezetőkkel megtárgyaltuk a Hivatal **célkitűzéseit**;
- meghatároztuk a **belső ellenőrzési fókusz**t.

Általános felmérés:

Budapest Erzsébetváros Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala (továbbiakban Hivatal) a felmérés részeként a Hivatal és Intézmények **külső és belső kontroll környezetének** vizsgálatára került sor. Ennek keretében a Hivatal működési környezetében és folyamataiban történt változásokat vizsgáltuk.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- a magyar és európai uniós jogszabályi változások;
- a gazdasági – politikai környezet változása;
- a szervezet stratégiájának, célkitűzéseinek változása;
- a belső szervezeti változások;
- a belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, kézikönyvek változása.

A külső kockázatok az Európa Unió csatlakozás lezárását követő jogszabályi változások melyek jelenős része beépült a magyar jogrendbe, azonban még ismételt változás várható. Jelentős belső átszervezés nem várható azonban a belső kontrollrendszer és a 292/2009 (XII.19) kormányrendelet valamint a FEUVE rendszer kiépítése kapcsán annak évenkénti aktualizálása segíti a működés biztonságát.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása:

Kiemelten fontos és a tervezés során figyelembe vettük a szervezet működési folyamatait, és azonosítottuk a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért. Ennek keretében a Hivatalnál a 292/2009 (XII.19) Kormányrendelet alapján a Hivatal kialakította a FEUVE rendszerét, melyet külön szabályzat is rögzít. Kiemelt jelentőségű, hogy centralizáltan Önkormányzati szintem megvalósuljon az átfogó és rendszerben működő belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása:

A belső ellenőrzés szükség szerint részt vett a vezetői értekezleteken ahol megtárgyalásra került a belső ellenőrzés feladata, célkitűzései. Ennek keretében a magas kockázatúnak tekintett folyamatokat rangsoroltuk és kialakítottuk az ellenőrzési fókusz. A belső ellenőrzési fókusz a szervezet célkitűzéseinek és a szervezet vezetőinek belső ellenőrzésre vonatkozó speciális elvárásainak figyelembe vételével alakítottuk ki.

A szervezet célkitűzései:

A célkitűzések hosszabb ideig változatlanok maradhatnak (pl.: az EU működési irányelveinek való megfelelés), de új célkitűzésként figyelembe kell venni a hatékonyság javítását is pl. az adatfeldolgozás, iktatás tekintetében valamint a gazdaságosság javítását az intézményi vizsgálatok kapcsán.

A Hivatal feladat- és hatásköre:

Budapest Erzsébetváros Önkormányzatának jegyzőjének önkormányzati szinten kell megoldani és működtetni a belső ellenőrzést.

A vezetők elvárásai, hogy a belső ellenőrzés biztosítsa a szakmai és a gazdasági ellenőrzéseket valamint az informatikai rendszer ellenőrzését. Ennek kritériuma, hogy olyan centralizált ellenőrzés valósuljon meg, melyben a pénzügyi-számviteli, gazdasági ellenőrzések mellett a közoktatási szakmai és informatikai ellenőrzésekre is sor kerülhet.

A kockázatelemzési kritérium mátrix (KKM) elkészítése :

Minden kockázat meghatározható a következő kritériumok alapján: a szervezet céljaira gyakorolt negatív **hatása** és bekövetkezési **valószínűsége** alapján.

A KKM-re vonatkozó elvárásoknak a következőkkel tettünk eleget:

- A vezetőkkel közösen alakítottuk ki a vezetői értekezleteken.
- A belső ellenőrzési fókuszban meghatározott elemekkel összehangolt kockázati elemeket határoztunk meg.
- Az elfogadott kockázati tűréshatárt is meghatároztuk.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a Hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Hivatal vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják.

A folyamatgazdákkal folytatott megbeszélés során figyelemmel voltunk az alábbiakra:

- **A folyamat célja és tárgya:**

A folyamat céljainak közvetlenül kapcsolódniuk kell a Hivatal céljaihoz, illetve a meglévő egyéb célokhoz. Elsődleges cél, hogy a Hivatal az Európa Unió elvárásai és jogszabályok szerint működjön. A hatékony ellenőrzés érdekében a Hivatal minden szervezeti egysége valamint a startégiai időszak alatt (5 év) valamennyi Intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági (szabályszerűségi) ellenőrzés megtörténjen.

Az ellenőrzések célja elsősorban a jogszabályokhoz igazodó működés, hatékonyság vizsgálata. További kiemelt cél az átlátható szabályszerű gazdálkodás és működés valamint az alaptevékenység teljes körű ellátása ezért minden évben kiemelt feladat a gazdálkodás ellenőrzése.

- **A folyamat általános jellemzése:**

A folyamatok kezdete és vége a FEUVE rendszer ellenőrzési nyomvonalában is meghatározásra került, melyek alap információt jelentenek az ellenőrzés számára. A kulcsfontosságú inputokat, outputokat és változásokat értelmeztük, megtárgyaltuk a részfolyamatokat.

Kockázatok azonosítása:

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy az Önkormányzat illetve a Hivatal elérje céljait (explicit vagy implicit).

Minden kockázatnak két jellemzője van:

- Oka (pl. bármely esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, mely bekövetkezésének van valamilyen **valószínűsége**);
- Hatása (pl.: a hivatali célok elérésére gyakorolt **hatás, befolyás**).

Főbb ellenőrzési pontok azonosítása:

A kockázatelemzés során a legfontosabb ellenőrzési pontokat feltártuk. Ennek során fontos szempont volt, hogy dokumentáltuk az információkat (elsődlegesen a FEUVE rendszerből és a vezetői értekezleten történő megbeszélés keretében), majd az ellenőrzési pontokat és az azonosított jelentős kockázatokat közvetlenül összekapcsoltuk.

Egyedi kockázatok elemzése:

A kockázatok felmérése során figyelembe vettük az egyes szervezeti egységekhez tartozó egyedi kockázatokat, majd értékeltük a teljes folyamat kockázati rendszerét.

Az egyedi kockázatok összegzése folyamatok szerint :

Az egyedi kockázatokat feltárása és fontossága alapján folyamatok szerint csoportosítottuk és rögzítettük a főfolyamathoz tartozó kockázati listát a FEUVE nyomvonala szerint.

A folyamat teljes körű értékelésének elkészítése:

Ennek során a FEUVE ellenőrzési nyomvonalát és a működési folyamatokat is figyelembe véve meghatároztuk a folyamat kockázati tényezőjét valamint jelentőségét.

Az ellenőrzés tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket követtük:

a) A tervezést kockázatokra és folyamatokra alapoztuk.

b) A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie (öt évet fed le).

c) A tervezést folyamatosnak tekintjük (gördülő módon évente átdolgozzuk és szükség szerint aktualizáljuk).

d) A tervezést rugalmasan kezeljük. (Figyelembe vesszük, hogy olyan események, melyek egy adott időpontban jelentős kockázatúnak minősültek, a továbbiakban már nem lesznek azok és fordítva.)

- A belső ellenőrzésnek az adott időszakra vonatkozóan kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területeit;
Prioritás területei: gazdálkodás,
szakmai szervezeti egységek, (Intézmények)
informatika,
- A meghatározott prioritási területeken az ellenőrzés gyakoriságát:
gazdálkodás 75 %
szakmai 20 %
ad hoc 5 %
informatikai
- Az ellenőrzés elvégzéséhez szükséges erőforrások meghatározását:
1 fő belső ellenőrzési vezető, (külső szakértő)
2 fő belső ellenőr (külső szakértő)
- A belső ellenőrzési vezető számára a képzési tervben alap elvárás az éves mérlegképes továbbképzésen történő részvétel és annak igazolása továbbá elvárt az adószakértői valamint a közbeszerzési tanácsadói végzettség.

Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Gyakoriság	Azonosított kockázatok	Erőforrás szükséglet
Pénzügyi Iroda	Éves szinten a Hivatali vizsgálatok 80 %-a gazdálkodási tárgykörben kerül kialakításra.		
A feladatellátás tekintetében a szervezeti egységekkel történő együttműködés ellenőrzése.	Évente különböző ellenőrzésekhez és rendszer-ellenőrzéshez kapcsolódóan.	A Hivatal szervezeti egységeivel az elvárt együttműködés hiánya a hivatali működést lassítja, hatékonyságromlás következik be.	1 fő
Beszámoló és az azt alátámasztó leltár valamint a kötelezettségvállalások vizsgálata.	Évente különböző ellenőrzésekhez és rendszer-ellenőrzéshez kapcsolódóan	A beszámolóban és az operatív gazdálkodásban jelentkező szabálytalanság a Finanziál audit során elutasítással járhat, illetve visszaélések történhetnek.	2 fő
Az operatív működés során a kiépített FEUVE rendszer működésének ellenőrzése.	Évente különböző ellenőrzésekhez és rendszer-ellenőrzéshez kapcsolódóan	A FEUVE hiánya indokolatlan kockázatokat jelenthet.	1 fő
Külső szakértők foglalkoztatásának ellenőrzése.	Kétévente Hivatali szinten	Indokolatlan külső foglalkoztatás.	1 fő

Az ellenőrzések területek kiterjesztése

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során vizsgálat tárgyát képezi, hogy egy-egy tevékenység ellenőrzése mely szervezeti egységekre terjedjen ki. Az ellenőrzések során a több szervezeti egységet érintő, de azonos vizsgálati cél szerint végzett ellenőrzéseket rendszerellenőrzés keretében vizsgáljuk (pl. iktatási rendszer ellenőrzése).

Az ellenőrzés kiterjesztése alapvetően a szervezeti változás valamint az egyes szervezeti egységek tevékenységi változása miatt következhet be.

Belső ellenőrzést végzők felsorolása	Személyre szóló képzési terv elemei
Külső szakértő:	Elvárás: - évente igazolt számviteli továbbképzésen történő részvétel - adószakértő végzettség és továbbképzés - közbeszerzési tanácsadó végzettség és továbbképzés - közigazgatási szakvizsga - belső ellenőrzési továbbképzés
Informatikai ellenőrzés	Elvárás: folyamatos informatikai szakképzés

2011. január 10.

Készítette: Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Gotthard Gábor
jegyző

STRATÉGIAI TERV

A 193/2003. (XI. 26.) Kormány rendelet 19. §-a szerint előírt stratégiai ellenőrzési tervet a költségvetési szervnek az alábbi, egységes tartalommal kell elkészíteni.

A Hivatal hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
Az Európa Unió és a magyar jogi szabályozásnak megfelelő kiegyensúlyozott Hivatali és Intézményi működés.	A belső ellenőrzés minőségének fejlesztése a folyamatos szakmai képzés biztosítása. Az ellenőrzési tevékenység diverzifikálása, a pénzügyi szabályszerűségi és a teljesítményellenőrzések szétválasztása, mélyreható vizsgálatok lefolytatása	A gazdálkodási jogszabályok változása miatt a folyamatos, ellenőrzés biztosítása a Hivatalnál és Intézményi szinten is.

FEUVE értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése. (kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, közbeszerzések folyamatos évente visszatérő ellenőrzése)	Többszereplős, összetett terület (egyrészt szakmai, másrészt pénzügyi-számviteli) Szabálytalan pénzfelhasználás.	Közepes kockázat
Előzetes pénzügyi kontroll. (a pénzügyi döntések szabályossági, és törvényességi szempontból történő jóváhagyása/ellenjegyzése)	A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó nyilvántartások, célszerűségét megalapozó eljárások. Dokumentált folyamatok hiánya (szabályok kialakítása és működtetésének hiánya) többletkiadásokat, igazolatlan kiadásokat indukálhatnak.	Magas kockázat
A gazdasági események könyvelése (megfelelő könyvvezetés és beszámolás)	Jogszabályi változások	Közepes kockázat
Közbeszerzési eljárások lefolytatásának folyamata.	Jelentős büntetés szabható ki a szabálytalan beszerzések miatt. Szabálytalan eljárás miatt többletforrás felhasználására kerül sor.	Magas kockázat
Humánpolitikai feladatok ellátása.	Helytelen adminisztráció, adatvédelmi szabálytalanságokat jelenthet. A továbbképzések nyilvántartásának hiányosságai.	Közepes kockázat
Beszerezési folyamatok.	Helytelen beszerzési eljárások.	Magas kockázat

Beszámoló folyamata.	Jogszabálysértő hiányosságok. Vagyonkimutatás teljessége nem felel meg az elvárásoknak.	Közepes kockázat
Költségvetés tervezésének folyamata.	Jogszabálysértő hiányosságok. Indokolatlan többletforrás igények épülnek be a költségvetésbe	Közepes kockázat
A szakmai osztályokon a FEUVE kiépítése azért fontos, mert egyértelműen megállapítható és értékelhető a szakmai feladatellátás.	A FEUVE alkalmazásának hiánya a folyamatok nyomon követését és ellenőrizhetőségét gátolja.	Alacsony kockázat

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelése összhang megteremtése.	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályok
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.	Szakmai ismeretek bővítése	FEUVE alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése.
Az ellenőrzési munka egységesen jó minőségének biztosítása a minőségbiztosítási rendszer elemeinek teljes kiépítésével, illetve működtetésével.	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzés területén. FEUVE rendszer kiépítése a belső ellenőrzés során.	Minőségbiztosítás hivatali szintű kiépítése és működtetése.
Az ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése.	A kézikönyv éves szinten történő aktualizálása.	Nemzetközi Belső ellenőrzési standardok figyelembe vétele és gyakorlati alkalmazása.

2011. január 10.

Készítette: Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Gotthard Gábor
jegyző

A belső ellenőrzés folyamatábrája a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján

1. Tervezés előkészítése (IV.B. fejezet)

FELELŐSSÉG:

- 1.1. A költségvetési szervezet
funkciójának, céljainak megértése
(B.1. fejezet)
1.2. Kockázatelemzés (B.2. fejezet)

Belső ellenőrzési vezető

2. A belső ellenőrzés/tervezése (IV.C. fejezet)

- 2.1. Erőforrás elosztás (C.4.)
2.2. Stratégiai terv elkészítése
2.3. Éves Terv elkészítése

Belső ellenőrzési vezető

3. Ellenőrzésre való felkészülés (IV.D. fejezet)

- 3.1 Végrehajtás tervezése/
ellenőrzési program
3.2. Adminisztratív felkészülés

**Belső ellenőrzési vezető
Belső ellenőr**

4. Az ellenőrzés végrehajtása (IV.E. fejezet)

FELELŐSSÉG:

Nyitó megbeszélés

belső ellenőr

Interjúk, tesztelés,
bizonyítékok begyűjtése
Egyeztető megbeszélés

belső ellenőr

Költségvetési szerv
vezetője **nem fogadta el**

**5. Belső ellenőrzési jelentés
(F. fejezet)**

Vizsgálatvezető/belső ellenőr

Költségvetési szerv vezetője **elfogadta**

A jelentés lezárása, megküldése

Belső ellenőrzési vezető
ellenőrzött szervezeti egység vezetője

belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv

Utóellenőrzés

A többször módosított 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 19. §-a szerint előírt stratégiai ellenőrzési tervet a költségvetési szervnek az alábbi, egységes tartalommal készíti el.

19. § A belső ellenőrzési vezető stratégiai tervet készít, amely - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervet;
- e) a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérését;
- f) a belső ellenőrök hosszú távú képzési tervét;
- g) a belső ellenőrzés tárgyi és információs igényét;
- h) az ellenőrzés által vizsgált területeket, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat.

I. A stratégiai célkitűzések meghatározásakor figyelembe vett szervezeti keretek és körülmények :

- Stratégiai Ellenőrzési Tervet a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet értelmében első alkalommal 2004. év elején kellett készíteni, amelyet az éves ellenőrzési tervek készítésekor mindenkor felül kell vizsgálni és a szükségességnek megfelelően korszerűsíteni kell. Ennek figyelembe-vételével vezetjük át a stratégiai ellenőrzési terven a 2011. évi ellenőrzési terv készítésekor azokat a változásokat, amelyek az elmúlt évi tapasztalatok alapján indokoltá váltak. Az Önkormányzat, mint decentralizált költségvetési szerv így a helyi ügyek szakmai és jogszabályi irányítása kiemelkedő feladatot kap. Az ellenőrzések előkészítését, tervezését és végrehajtását és azokról szóló beszámolót az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok, nemzetközi standardok, a Pénzügyminisztérium által kiadott minták alapján készített kézikönyv és módszertani útmutatók szerint kell végezni. Stratégiánk jelenlegi korszerűsítésekor továbbra is azzal számolunk, hogy az ellenőrzés, és azon belül a közpénzek ellenőrzésének szerepe, jelentősége növekszik. Ezt támasztja alá, hogy a társadalom részéről is nagyfokú az érdeklődés a közpénzekkel való gazdálkodás iránt. Az ellenőrzés szerepét erősíti továbbá az EU-ból érkező forrásokkal való szoros elszámolás kötelezettsége is.

II. Célkitűzések

A Belső Ellenőrzés tevékenységének kiemelt elemei:

- jogszabályok:

az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26) Korm. rendelet, Községi Kezdeményezés program és a Kohéziós Alap projektek támogatásainak fogadásához kapcsolódó pénzügyi, lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendszerek kialakításáról szóló 360/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet,

- szabályzatok:

Szervezeti Működési Szabályzat, Belső Ellenőrzési Kézikönyv

- szakmai előírások

nemzetközi belső ellenőrzési standardok, Belső Ellenőrzési Charta, Etikai Kódex

A leírtaknak megfelelően a stratégiai célkitűzései a következők:

1. A belső ellenőrzés alapvető kötelezettsége érvényt szerezni annak a követelménynek, hogy objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységével **növelje az önkormányzat Polgármesteri Hivatalának és Intézményeinek eredményességét**. Ennek érdekében olyan folyamat- és kockázatelemzéseket kell készítenie és kockázatelemzéseken alapuló ellenőrzéseket végeznie, amelyek alapján megalapozott ajánlásokat, tanácsokat és információkat tud adni a vezetés számára a céljainak megvalósításához.

2. A feladatok tervezésénél és szervezésénél a következőknek kell **prioritást adni**:

a) A belső ellenőrzési feladatokat a hivatkozott jogszabályokban és kézikönyvekben előírtaknak, valamint a PM által kiadott útmutatókban és módszertani kézikönyvekben foglaltaknak megfelelően kell megtervezni, és azok végrehajtásáról évenként beszámolót készíteni.

b) Az előbbi alpontban foglaltak megalapozása érdekében hangsúlyt kell adni a folyamat- és kockázatelemzéseknek, rendszerellenőrzéseknek, kockázat-elemzéseknek.

c) El kell érni, hogy a belső ellenőrzésnek felróható ok miatt az EU-s pénzeszközök felhasználhatóságával kapcsolatban az Önkormányzatot hátrány ne érje.

3. A szervezetek működési folyamatainak és eredményeinek összevetése a szervezetek, valamint az Önkormányzat célkitűzéseivel.

a) Az ellenőrzéseket a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kell végrehajtani, a megállapításoknak helytállóknak, a javaslatoknak előremutatóknak kell lenniük. Ennek érdekében biztosítani kell a belső minőségellenőrzést.

b) Eleget kell tenni az ÁSZ vizsgálatokkal kapcsolatos koordinációs feladatoknak

c) Az éves beszámoló készítése alkalmával értékelni kell az önkormányzat folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer működését.

III. Az Önkormányzat működésének e stratégia keretében minősített kockázati tényezői és vizsgálendő területei

Az Önkormányzat előtt álló feladatok és célkitűzések értékelése alapján a működési folyamatokban a következő **főbb kockázati tényezők** azonosíthatók be.

- A gazdasági program megvalósításának a szabályos pénzfelhasználás ellenőrzésének kiemelt feladata van. Az értékelendő kockázati mértékek egyedi minősítése, valamint a kézikönyvek alapján készítendő éves ellenőrzési tervben és ellenőrzési programokban kerül meghatározásra. Fontos a költségvetési pénzeszközök intézményrendszeren keresztül történő hasznosulása szerinti ellenőrzése.

- A jelen gazdasági helyzetben a racionális intézményi működés elengedhetetlen, hiszen a normatív állami támogatások nem fedezik az intézmények működését.

- A beszerzések, közbeszerzési eljárások szakszerű lebonyolítása, a beszerzési terv elkészítése elengedhetetlen feladat, melyet a jegyző készít el és a belső ellenőrzésnek vizsgálni javasolt.

IV. A célkitűzések teljesítéséhez szükséges fejlesztési terv és humán fejlesztési stratégia

Az Önkormányzat külső erőforrással, szakértő igénybevételével döntött a belső ellenőrzés működtetéséről. Ezt a döntés az Önkormányzat képviselő-testületének Szervezeti Szabályzatában és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti Működési Szabályzatában is rögzíteni kell. A szakmai elvárás az ellenőrzést végzővel szemben, hogy felsőfokú szakmai végzettség mellett számviteli, adószakértői, közbeszerzési tanácsadói végzettségekkel is rendelkezzen. A szakmai továbbképzést a külső erőforrásnak kell megoldani.

A 2011-2016. évek belső ellenőrzési terveinek kialakítása során a következőket vettem figyelembe:

- a Polgármesteri Hivatal szabályozottságát és a szabályzatok aktualizálási folyamatát,
- utóellenőrzések szükségességét,
- a külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapításokat.
- a főbb folyamatok és kockázatok dokumentálását,
- Éves beszámoló, leltár ellenőrzését kiemelt ellenőrzésnek javaslom. (Ber.2.§e)
- Beszerzési (közbeszerzési) eljárások ellenőrzését (közbeszerzési szakértő, tanácsadó, referens bevonásával) kiemelt ellenőrzésnek javaslom, mert komoly büntetési összeget jelenthet a beszerzési eljárások szabálytalansága.
- Az informatikai rendszer ellenőrzését (informatikai szakértő bevonásával) kiemelt ellenőrzésnek javaslom, mert nem kerül sor ilyen jellegű rendszervizsgálatra. (Ber. 2.§ f)
- Az oktatás területén a normatív állami támogatások és hozzájárulások ellenőrzését kiemelt ellenőrzésnek javaslom, mert szabálytalanság esetén jelentős befizetési kötelezettség jelentkezik.
- Az előző ponthoz szorosan tartozik, hogy az oktatás területén az alapító okiratok , Szervezeti Működési Szabályzatok és a működés szabályszerűségének ellenőrzésére kiemelt figyelmet fordítanánk tekintettel arra, hogy a legjelentősebb önkormányzati kiadást jelenti a törvényes működés biztosítása, valamint összefügg a normatív állami támogatások és hozzájárulások jogszerű igénylésével.
- Szociális ellátás dokumentálásának ellenőrzése kiemelt ellenőrzésnek javaslom mert mind a Közigazgatási Hivat is általánosan jelezte szükséges a szociális támogatások, kifizetések jogszerűségének és folyamatának stb. ellenőrzése.
- A folyamatos utóellenőrzést is kiemelt ellenőrzésnek javaslom mert szükségesnek ítélem a folyamatos kontrollt a korábban feltárt hiányosságok tekintetében, melyet a Ber. is rögzít.
- Feltétlen indokoltnak tartom fokozatosan az egyes hatósági feladatellátás színvonalának ellenőrzését kiemelten a Ket. bevezetésére.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

A Hivatal hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<p>2011.</p> <p>A stratégiai célként egyrészt éves szinten a folyamatos megbízhatósági ellenőrzést jelöljük meg célnak. Kiemelt figyelmet fordítunk az intézmények ellenőrzésére oly módon, hogy minden évben más-más intézmény átfogó püi.-gazd. ellenőrzését és törvényességi ellenőrzését is elvégezzük (törvényességi szakértő) bevonásával. Illetőleg az ellenőrzéseket követő utóellenőrzéseket szükséges elvégezni.</p> <p>Lényegesek az olyan hatékonysági vizsgálatok, mely a döntéshozókat a létszámok és fejlesztések meghatározása tekintetében segítséget adnak. Feltétlen indokolt a folyamatos utóellenőrzés biztosítása.</p> <p>Szükségesnek tartom rögzíteni, hogy az ellenőrzések megkezdéséről az intézmények időben értesüljenek és ne történjen akadályozó tényező az ellenőrzés lefolytatásában.</p> <p><u>Tárgyvi ellenőrzési prioritás:</u></p> <p>Valamennyi közoktatási intézmény létszám és bérgazdálkodásának vizsgálata.</p> <p>ERVA gazdasági társaság működésének ellenőrzése.</p> <p>Szociális Intézmények ellenőrzése a szabályos működés és a hatékony gazdálkodás tekintetében.</p> <p>Polgármesteri Hivatal: A hatékonyság érdekében a Hivatal létszám-gazdálkodása a szervezeti egységek vonatkozásában.</p> <p>Belső kontrollrendszer kialakítása és működése Intézményi, Hivatali szinten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - pénzgazdálkodás ell. - szükség szerint megbízhatósági ellenőrzés a beszámolóra vonatkozóan - költségvetés ell. - okt intézmények folyamatos törvényességi (szabály-szerűségi) ellenőrzése, utóellenőrzése 	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Az intézmények vezetőinek személyében illetőleg a szervezeti felépítésben bekövetkezett változás.</p> <p>Önállóan működő intézmények működésének ell.</p> <p><u>Kockázati tényezőként határozzuk meg:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - korábbi belső ell. hiánya - a normatív támogatás elszámolásának hiányosságai - a költségvetés tervezése során a jelentős kiadásnövekmény - törvényi változást

A Hivatal hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<p>2012.</p> <p>A stratégiai célként egyrészt éves szinten a folyamatos megbízhatósági ellenőrzést jelöljük meg célként.</p> <p>Stratégiai célként megjelöljük továbbá a rendszerellenőrzéseket a Polgármesteri Hivatalban, így az informatikai rendszer ismételt ellenőrzését, továbbá az iktatási rendszer ellenőrzését. Továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk az intézmények ellenőrzésére oly módon, hogy minden évben más-más intézmény átfogó püi.-gazd. ellenőrzését és törvényességi ellenőrzését is elvégezzük (törvényességi szakértő) bevonásával. A törvényességi ellenőrzéseket folyamatosan végezzük az intézményekben és célunk az, hogy 3 év alatt minden intézmény működését vizsgálat alá vonjuk. Az intézmények ellenőrzésének másik iránya a gazdasági (szabályszerűségi ellenőrzés) melyet kockázatelemzés alapján határozzuk meg. A további gazdasági ellenőrzések 60%-a Polgármesteri Hivatal működésére , gazdálkodására irányul és 40%-a az intézményekre.</p> <p>Feltétlen indokolt a folyamatos utóellenőrzés biztosítása.</p> <p><u>Tárgyévi ellenőrzési prioritás:</u></p> <p>4 közoktatási intézmény törvényességi ellenőrzése.</p> <p>ERVA gazdasági társaság működésének ellenőrzése.</p> <p>Szociális Intézmények ellenőrzése a szabályos működés és a hatékony gazdálkodás tekintetében.</p> <p>Belső kontrollrendszer kialakítása és működése Intézményi, Hivatali szinten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - közbeszerzési, beszerzési eljárások ellenőrzése, - szükség szerint megbízhatósági ellenőrzés a beszámolóra vonatkozóan, - okt intézmények folyamatos törvényességi (szabály-szerűségi) ellenőrzése, 	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Kockázatelemzés ált. meghatározott Intézmény.</p> <p><u>Kockázati tényezőként határozzuk meg:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - a költségvetés aránytalan teljesülése - a beszámolóban feltárt jelentős hiba - a költségvetés tervezése során a jelentős kiadásnövekmény - törvényi változást

A Hivatal hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<p>2013.</p> <p>A stratégiai célként a költségvetés tervezését ellenőriznénk kiemelten a személyi és dologi kiadások megalapozottságára valamint a beszerzési eljárások szabályos lebonyolítására vonatkozóan. Megjelöljük továbbá az oktatás tekintetében a normatív állami támogatások és hozzájárulások elszámolásának teljes körű ellenőrzését.</p> <p>Továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk az intézmények ellenőrzésére oly módon, hogy minden évben más-más intézmény átfogó püi.-gazd. ellenőrzését és törvényességi ellenőrzését is elvégezzük (törvényességi szakértő) bevonásával. Feltétlen indokolt a folyamatos utóellenőrzés biztosítása.</p> <p><u>Tárgyévi ellenőrzési prioritás:</u></p> <p>4 közoktatási intézmény törvényességi ellenőrzése.</p> <p>Európa Unió pályázatok felhasználásának vizsgálata.</p> <p>Közbeszerzési eljárások vizsgálata.</p> <p>Szociális Intézmények ellenőrzése a szabályos működés és a hatékony gazdálkodás tekintetében.</p> <p>Kockázatelemzéssel meghatározott szervezet (szervezeti egység) teljesítményellenőrzése.</p> <p>Belső kontrollrendszer kialakítása és működése Intézményi, Hivatali szinten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - költségvetés tervezése, - oktatási intézmények normatív támogatásának ellenőrzése, - okt intézmények folyamatos törvényességi (szabály-szerűségi) ellenőrzése - informatikai rendszerellenőrzés 	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Kockázatelemzés ált. meghatározott Intézmények.</p> <p><u>Kockázati tényezőként határozzuk meg:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - vezetőváltás - a költségvetés aránytalan teljesülése - a beszámolóban feltárt jelentős hiba - a költségvetés tervezése során a jelentős kiadásnövekmény - törvényi változást

A Hivatal hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<p>2014.</p> <p>Stratégia célnak a kisebbségi önkormányzat működésének ellenőrzését tekintjük, továbbá a gazdálkodással kapcsolatos szabályzati rendszerek aktualizálási folyamatát vizsgálónánk.</p> <p>Kiemelt feladatnak tartjuk a Polgármesteri Hivatal humánpolitikai rendszerének, szabályozásának és nyilvántartásának vizsgálatát.</p> <p>Továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk az intézmények ellenőrzésére oly módon, hogy minden évben más-más intézmény átfogó püi.-gazd. ellenőrzését és törvényességi ellenőrzését is elvégezzük (törvényességi szakértő) bevonásával. A törvényességi ellenőrzéseket folyamatosan végezzük az intézményekben és célunk az, hogy 5 év alatt minden intézmény működését vizsgálat alá vonjuk.</p> <p>Feltétlen indokolt a folyamatos utóellenőrzés biztosítása.</p> <p><u>Tárgyvévi ellenőrzési prioritás:</u></p> <p>4 közoktatási intézmény törvényességi ellenőrzése.</p> <p>Európa Unió pályázatok felhasználásának vizsgálata.</p> <p>Közbeszerzési eljárások vizsgálata.</p> <p>Szociális Intézmények ellenőrzése a szabályos működés és a hatékony gazdálkodás tekintetében.</p> <p>Kockázatelemzéssel meghatározott szervezet (szervezeti egység) teljesítményellenőrzése.</p> <p>Belső kontrollrendszer kialakítása és működése Intézményi, Hivatali szinten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - kisebbségi önkormányzat működésének és gazdálkodásának ellenőrzése, - Polg. Hiv. humánpolitikai rendszerének ellenőrzése, - okt intézmények folyamatos törvényességi (szabály-szerűségi) ellenőrzése 	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Kockázatelemzés ált. meghatározott Intézmény.</p> <p><u>Kockázati tényezőként határozzuk meg:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - vezetőváltás - a költségvetés aránytalan teljesülése - a beszámolóban feltárt jelentős hiba - a költségvetés tervezése során a jelentős kiadásnövekmény - törvényi változást

A Hivatal hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<p>2015.</p> <p>Polgármesteri Hivatal szociális feladatellátással kapcsolatos ellenőrzést határozzuk meg.</p> <p>Kiemeljük továbbá a beszámoló ellenőrzését, valamint a gépjárművekkel kapcsolatos elszámolások ellenőrzését.</p> <p>Továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk az intézmények ellenőrzésére oly módon, hogy minden évben más-más intézmény átfogó püi.-gazd. ellenőrzését és törvényességi ellenőrzését is elvégezzük (törvényességi szakértő) bevonásával. A törvényességi ellenőrzéseket folyamatosan végezzük az intézményekben és célunk az, hogy 3 év alatt minden intézmény működését vizsgálat alá vonjuk. Feltétlen indokolt a folyamatos utóellenőrzés biztosítása.</p> <p><u>Tárgyévi ellenőrzési prioritás:</u></p> <p>4 közoktatási intézmény törvényességi ellenőrzése.</p> <p>Európa Uniós pályázatok felhasználásának vizsgálata.</p> <p>Közbeszerzési eljárások vizsgálata.</p> <p>Szociális Intézmények ellenőrzése a szabályos működés és a hatékony gazdálkodás tekintetében.</p> <p>Kockázatelemzéssel meghatározott szervezet (szervezeti egység) teljesítményellenőrzése.</p> <p>Belső kontrollrendszer kialakítása és működése Intézményi, Hivatali szinten.</p>	<p>Szoc. feladatellátás teljes körű vizsgálata</p> <p>Gépjárművel nyilvántartása, üzemanyag elsz. és menetlevelek vizsgálata.</p> <p>Megbízhatósági ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Kockázatelemzés ált. meghatározott Intézmény.</p> <p><u>Kockázati tényezőként határozzuk meg:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - vezetőváltás - a költségvetés aránytalan teljesülése - a beszámolóban feltárt jelentős hiba - a költségvetés tervezése során a jelentős kiadásnövekmény - törvényi változást

A Hivatal hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<p>2016.</p> <p>Polgármesteri Hivatal műszaki feladatellátással kapcsolatos ellenőrzést határozzuk meg.</p> <p>Kiemeljük továbbá a beszámoló ellenőrzését, valamint a gépjárművekkel kapcsolatos elszámolások ellenőrzését.</p> <p>Továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk az intézmények ellenőrzésére oly módon, hogy minden évben más-más intézmény átfogó püi.-gazd. ellenőrzését és törvényességi ellenőrzését is elvégezzük (törvényességi szakértő) bevonásával. A törvényességi ellenőrzéseket folyamatosan végezzük az intézményekben és célunk az, hogy 3 év alatt minden intézmény működését vizsgálat alá vonjuk.</p> <p>Feltétlen indokolt a folyamatos utóellenőrzés biztosítása.</p> <p><u>Tárgyévi ellenőrzési prioritás:</u></p> <p>4 közoktatási intézmény törvényességi ellenőrzése.</p> <p>Európa Unió pályázatok felhasználásának vizsgálata.</p> <p>Közbeszerzési eljárások vizsgálata.</p> <p>Szociális Intézmények ellenőrzése a szabályos működés és a hatékony gazdálkodás tekintetében.</p> <p>Kockázatelemzéssel meghatározott szervezet (szervezeti egység) teljesítményellenőrzése.</p> <p>Belső kontrollrendszer kialakítása és működése Intézményi, Hivatali szinten.</p>	<p>Szoc. feladatellátás teljes körű vizsgálata</p> <p>Gépjárművel nyilvántartása, üzemanyag elszámolás. és menetlevelek vizsgálata.</p> <p>Intézményi átfogó püi.-gazd. Ellenőrzés.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Kockázatelemzés ált. meghatározott Intézmény.</p> <p><u>Kockázati tényezőként határozzuk meg:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - vezetőváltás - a költségvetés aránytalan teljesülése - a beszámolóban feltárt jelentős hiba - a költségvetés tervezése során a jelentős kiadásnövekmény - törvényi változást

FEUVE értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők és azok értékelése
A Polgármesteri Hivatal határidőben nem vizsgálta felül a FEUVE szabályzatokat és nyomvonalak (292/2009 (XII.19. Korm. rend.) alapján, melyek gyakorlati megvalósulását ellenőrizni szükséges.	Az ellenőrzések során különös figyelemmel szükséges vizsgálni a FEUVE gyakorlati alkalmazását.	A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés elmaradása szabálytalanságokat eredményezhet és a gazdálkodás során a szabályok szerinti gazdálkodás helyett a „megszokás” –ból történik a feladatellátás.

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban
Majláth Konrád Konstantin	okl. pénzügyi-adó-pénzügyi ellenőrzési szakértő bejegyzett adószakértő közbeszerzési tanácsadó számvetési szolgáltató költségvetési minőségbiztosítási auditor bejegyzett önkormányzati belső ellenőrzési szakértő	1 fő belső ellenőrzési vezető 2 fő belső ellenőr

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
Az ellenőrzés hatékonysága érdekében oktatási szakértők bevonásával az oktatási ágazat hatékonyság vizsgálata.	Éves kötelező mérlegképes továbbképzés., adószakértői továbbképzés, közbeszerzési továbbképzés, belső ellenőri továbbképzés	A Külső szakértő kötelessége biztosítani.