



A Képviselő-testület nyilvános ülésének anyaga
(2011. évi CLXXXIX. tv. 46. § (1) bekezdés)

Előterjesztés a Képviselő-testület ülésére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2020-2023. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervét a Képviselő-testület 2020. évben hagyta jóvá a 107/2020. (IX. 24.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozattal.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni a belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Mötv. 119. § (6) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. A belső ellenőrzési tevékenységre alkalmazandó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a Stratégiai Ellenőrzési Tervet kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni.

A Bkr. 30. § előírása értelmében a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, és az alábbiakat tartalmazza:

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

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése korábban arról rendelkezett, hogy a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A jogszabály módosult, a Bkr. 30. § (1a) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél **öt évente**, a helyi önkormányzat képviselő-testületének **alakuló ülését követő öt hónapon belül** a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az előírt tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 32. § előírása értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyév november 30-ig. **Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

A Stratégiai Ellenőrzési Terv kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a jogszabály által meghatározott tartalommal készült. A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. **A stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.**

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. számú mellékletének 1.2.16. pontja az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyását és a módosítását, valamint az ellenőrzésekről készített éves jelentés elfogadását a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság hatáskörébe utalja, azonban a Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásának jogkörét nem ruházza át a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottságra, ezért annak jóváhagyásáról a Képviselő-testületnek kell döntenie.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékletében foglalt 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervet fogadja el.

Az előterjesztést véleményezésre megküldtem a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottságnak. A Bizottság véleményéről a testületi ülésen adok tájékoztatást.

Határozati javaslat

A Képviselő-testület a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

(Döntéshozatal módja: egyszerű többség.)

Budapest Hegyvidék, 2024. 12. hó 06. nap


dr. Orosz György

a jegyzői feladatok ellátásával
megbízott köztisztviselő

Láttam:


Kovács Gergely
polgármester

Melléklet: Stratégiai Ellenőrzési Terv 2025-2029.

Stratégiai Ellenőrzési Terv 2025-2029.

A Hegyvidéki Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a kerület működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével és felhasználásával, szem előtt tartva a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség elveit, célja az érték és tudásalapú, természetközponitú, fenntartható gazdaság erősítése, támogatása, színvonalas életkörülmények és szolgáltatások biztosítása. A gazdálkodásban biztosítani kell az államháztartási és számviteli alapelvek érvényesülését, kiemelve a pénzügyi egyensúly megtartását és a közpénzek hatékony, eredményes és ellenőrizhető elköltését.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő 5 hónapon belül a belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervet, amely tartalmazza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A belső ellenőrzés célja érvényt szerezni annak a követelménynek, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje a működés eredményességét. Ennek érdekében az ellenőrzések szakmai megalapozottságával, a megfogalmazott ajánlásokkal, tanácsokkal és információkkal adjon támogatást az ellenőrzött szervezetek által meghatározott célok megvalósításához.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési terv az alábbiakat tartalmazza:

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

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A belső ellenőrzési tevékenységre alkalmazandó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.

törvény 70. §-a, valamint a Bkr. határozza meg.

A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy az ellenőrzött szervezetek, gazdálkodási, vagy egyéb tevékenységi folyamatainak vizsgálatával, független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével objektíven értékelje a szervezetet, feltárja az esetleges hiányosságokat, javaslatot tegyen az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetése felé, valamint az intézményvezetők és egyéb ellenőrzött szervezetek vezetői számára. Megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A stratégiai célok elérése az alábbiak megvalósításán keresztül történik:

- a Polgármesteri Hivatal ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Hivatal belső kontrollrendszerének megfelelő működtetéséhez,
- az intézmények és egyéb szervezetek ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét az alaptevékenységként meghatározott feladatellátás követelményeknek megfelelő teljesítése érdekében, valamint áttekintést biztosítson a gazdálkodás és tevékenység helyzetéről, színvonaláról,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megfogalmazott javaslatok segítsék elő a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetését, kiküszöbölését vagy csökkentését, a szervezeti integritást sértő események megelőzését, illetve feltárását, valamint az eredményesség növelését és a belső kontrollrendszer javítását, továbbfejlesztését,
- a belső ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai cél az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének biztosítása.

A célok elérése érdekében szükséges:

- az éves ellenőrzési feladatok meghatározása során a vizsgálandó területek, témák kockázatelemzésen alapuló tervezése,
- az ellenőrzésre, a számvitelre, valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése,
- részvétel a tárgyévi belső ellenőrzéshez kapcsolódó továbbképzéseken, konzultációkon,
- a vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása,
- technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

A végrehajtással kapcsolatos főbb feladatok:

- az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében az évente összeállított ellenőrzési tervekben az ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység, terület, folyamat, vizsgálatához leginkább illeszkedő, a valós helyzetkép feltárását legjobban segítő ellenőrzési típusok kijelölése,
- az ellenőrzött szervezeteknél a feltárt hiányosságok megszüntetésére tervezett intézkedések nyomon követése beszámoltatás útján,
- az intézkedések megfelelő végrehajtásának nyomon követése utóellenőrzés keretében,
- a külső ellenőrző szervek által javasoltak végrehajtásának figyelemmel kísérése,

- a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének értékelése,
- a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Bkr. 3. § előírása értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni. A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, a kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A belső kontrollrendszer egy folyamatosan változó és fejlesztendő folyamatrendszer. A Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél a működés folyamataira és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek az alapvető működési elvek, eljárások és belső szabályzók, amelyekkel a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal, vagyonnal való szabályszerű és eredményes gazdálkodás követelményei érvényesülhetnek. A belső kontrollrendszer működtetése és fejlesztése a jogszabályi változások, eljárási szabályok és egyéb környezeti változások miatt folyamatos feladat.

A belső ellenőrzés a munkája során vizsgálja és értékeli a költségvetési szerveknél működtetett belső kontrollrendszert, annak elemeit, a megállapítások alapján javaslatokat fogalmaz meg a megfelelő működtetése és a folyamatos fejlesztése érdekében.

A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatok értékelése a Polgármesteri Hivatal esetében az integrált kockázatkezelési rendszer keretében végzett kockázatelemzések felhasználásával, a szervezeti egységek vezetői, illetve a folyamatgazdák által elkészített dokumentumok alapulvételével történt.

Kockázati tényezőként hét elem került meghatározásra, ezek a következők:

- belső visszaélés
- külső visszaélés
- dolgozói tevékenység, munkahelyi biztonság
- ügyfelek
- fizikai eszközök sérülése

- rendszerek meghibásodása, tevékenység megszakadása
- folyamatok irányítása, biztosítása, végrehajtása.

Az Önkormányzat intézményei esetében a kockázatok értékelésére önértékelő lapok alkalmazásával került sor, amelyekben az intézmények vezetői a belső ellenőrzés szempontrendszer szerinti eredendő kockázatokat és a kontroll kockázatokat értékelték a kockázatkezelési rendszerük figyelembevételével, kiegészítve az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerében a valószínűség és hatás szempontjából magas kockázati értéket kapott folyamatok és kockázatok megnevezésével.

A kockázatelemzés során az alkalmazott modellben 11 kockázati tényező lett meghatározva.

Kockázati tényezők:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés
- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételszintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása.

A stratégiai célokra való hatás szempontjából a kulcsfontosságú kockázati tényezők 6 kategóriája került meghatározása, csoportosításuk szerint pénzügyi és gazdasági, emberi erőforráshoz kapcsolódó, történeti, működési, környezeti és szabályozási, belső kontrollhoz kapcsolódó.

Pénzügyi és gazdasági	A szervezet pénzügyi forrásai, bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás, forgó- illetve tőkeeszközök kezelése, költségvetés tervezés és beszámolás minősége, gazdasági műveletek jellemzői – volumen, célszerűség, hatékonyság, szabályszerűség, bizonylati rend -, felelős vagyongazdálkodás.
Emberi erőforráshoz kapcsolódó	A szervezet rendelkezésére álló humánerőforrás és a személyügyi tevékenység megfelelése, tisztesség, megbízhatóság.
Történeti	Múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága. Külső ellenőrzések gyakorisága.
Működési	Feladatok jellege, komplexitása, nagyságrendje, stabilitása, feladatrendszerek változása, megfelelő információáramlás.

Környezeti, szabályozási	Külső tényezők - pénzügyi, gazdasági környezet - változása, kapcsolódások módosulása más rendszerekhez, jogszabályi környezet változása, helyi szabályozás megfelelése, más műveletektől (pl. informatika) való függés, vezetőség, közvélemény aggályai.
Belső kontrollhoz kapcsolódó	A hiányosságok, problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek feltárására és kijavítására, a célkitűzések elérésének elősegítésére szolgáló belső kontrollok megléte, eredményessége.

A stratégiai kockázati tényezők értékelése alapján a pénzügyi és gazdasági, az emberi erőforráshoz kapcsolódó, a környezeti, a szabályozási, és a működési kockázatok bírnak kiemelt jelentőséggel az elkövetkezendő időszakban. A kockázatelemzés során magas kockázati szintet értek el a legnagyobb költségvetésből gazdálkodó, összetettebb működési feladatokat ellátó költségvetési szervek, tevékenységükből adódóan a külső tényezők hatása, a feladatrendszerek változása, a pénzügyi, gazdasági, jogszabályi környezet változása ezeket az intézményeket érinti leginkább. A Stratégiai Ellenőrzési Tervhez kapcsolódó kockázatelemzés összegzését az 1. számú melléklet szemlélteti.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzés ellátásához elengedhetetlen a változások és jogszabályok ismerete, a folyamatos önképzés és továbbképzéseken történő részvétel, valamint az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók, folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, újabb ellenőrzési módszerek és gyakorlatok átvétele. A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához kötelező a kétévenkénti szakmai továbbképzés. A mérlegképes könyvelőként regisztrált belső ellenőrök évente részt vesznek a számukra szervezett képzéseken, ahol megismerkednek a jogszabályi aktualitásokkal. Cél, hogy az ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket. Ennek érdekében az ellenőrökkel szemben elvárás a folyamatos továbbképzéseken való eredményes részvétel.

A képzettséggel kapcsolatos célkitűzéssel összhangban a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve az alábbi fő területre összpontosul:

- Szakmai kompetenciák fejlesztése

Hosszú távon cél, hogy az ellenőrök - jogszabályi feltételek szerinti - szakmai képzettsége mellett továbbra is biztosított legyen a tudás folyamatos szinten tartása és a továbbképzés lehetősége.

A tevékenység folytatásához szükséges erőforrások vizsgálata

A belső ellenőrzési tevékenység a Polgármesteri Hivatal hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata szerint kerül ellátásra a Belső Ellenőrzési Csoport útján. A belső ellenőrök rendelkeznek a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához előírt végzettséggel, szakmai tapasztalattal. Az ellenőrzésekhez szükséges személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

A meghatározott ellenőrzési prioritások

A kiemelt területek ellenőrzése történhet önálló vizsgálati feladatként, vagy az egyes szervezetek, szervezeti egységek, működési folyamatok ellenőrzésének részeként. Az ellenőrzés egy-egy működési folyamat eljárási rendszerének vizsgálatával is elvégezhető. Az ellenőrzési munka eredményességének, a javaslatok hasznosulásának mérése többféleképpen valósítható meg, beszámoltatás útján, utóellenőrzés keretében, valamint minden esetben a következő vizsgálat alkalmával.

Kiemelt figyelmet kell fordítani

- azokra a szervezeti egységekre, intézményekre, szervezetekre, amelyeknél szervezeti változás, átszervezés volt
- a vezető személyében változás következett be, magas volt adott területen a fluktuáció
- a legrégebben ellenőrzött területekre
- azokra a területekre, ahol a külső és belső ellenőrzés korábban súlyosabb problémát tárt fel
- a kockázatelemzés alapján, vagy a vezetés megítélése alapján magas kockázatúnak minősített területekre.

Az ellenőrzés kiemelt területei:

- a feladatellátáshoz kapcsolódó forrásfelhasználás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodási feladatok ellátása
- a vagyonvédelem, vagyonnal történő megfelelő gazdálkodás vizsgálata
- mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése
- analitikus nyilvántartások szabályszerű vezetésének vizsgálata
- a helyi szabályozási rendszer kialakításának vizsgálata
- a szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülésének ellenőrzése
- létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás vizsgálata
- kötelezettségvállalások és gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése
- a pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése
- a számviteli- és bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése
- a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok folyamatainak vizsgálata
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata
- több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata
- az európai uniós források felhasználásának ellenőrzése
- a közbeszerzések és beszerzések lefolytatásának ellenőrzése
- a céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése
- támogatások igénylésének, elszámolásának, megalapozottságának ellenőrzése
- közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése

- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése.

A belső ellenőrzés a tervezés során figyelembe veszi a kötelező jogszabályi előírásokat, a rendelkezésére álló erőforrásokat, a közzétett módszertani útmutatókat, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokat, a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltakat, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat.

A konkrét ellenőrzéseket az éves ellenőrzési terv tartalmazza.

Budapest Hegyvidék 2024. hó nap

dr. Orosz György
a jegyzői feladatok ellátásával
megbízott köztisztviselő

Láttam:

Kovács Gergely
polgármester

Melléklet:

1. számú melléklet: Kockázatelemzés összegzés Stratégiai Ellenőrzési Tervhez

**Kockázatelemzés
a Stratégiai Ellenőrzési Tervhez**

Költségvetési szerv megnevezése		Változás- átszervezés	Rendszer komplexitása (Önértékelés)	Bevétel- Költségszint (Gazdálkodási keret)	Szabályozási környezet változása	Számított Kockázati érték	Összesített Kockázati szint
Értékelési szempontok							
Ssz.	Kockázati tényező terjedelme Súlyozási érték	1-3 5	1-3 4	1-3 5	1-3 3	17-51	A/K/M
1.	Polgármesteri Hivatal	15	8	15	9	47	M
2.	Gazdasági Ellátó Szolgálat	15	4	15	6	40	M
3.	Hegyvidék Lapkiadó	5	4	5	3	17	A
4.	Városmajori Óvodák	10	4	10	3	27	K
5.	Táltos Óvoda	5	8	10	3	26	K
6.	Süni Óvodák	5	4	10	3	22	K
7.	Mackós Óvoda	5	4	10	3	22	K
8.	Normafa Óvoda	5	4	10	3	22	K
9.	Zugliget Óvoda	5	8	10	3	26	K
10.	KIMBI Óvoda	10	4	10	3	27	K
11.	Hegyvidéki Mesevár Óvoda	5	8	10	3	26	K
12.	Orbánhegyi Óvodák	5	4	10	3	22	K
13.	Svábhegyi Bölcsőde	5	8	10	3	26	K
14.	Zugligeti Bölcsőde	5	4	10	3	22	K
15.	Krisztinavárosi Bölcsőde	5	4	10	3	22	K
16.	Művész Úti Óvoda és Bölcsőde	5	4	15	6	30	M
17.	Hegyvidéki Szociális Központ	5	8	10	6	29	M
18.	Fejlesztő Napközi Otthon	5	4	5	3	17	A
19.	Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	5	4	15	3	27	K
20.	Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	10	4	10	3	27	K

*Számított kockázati érték: 17-21=A 22-28=K 29-51=M

Budapest, Hegyvidék 2024. november