



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 2020-2023. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervére

### Tisztelt Képviselő-testület!

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016-2019. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervét a Képviselő-testület 2015. évben hagyta jóvá a 120/2015. (V. 28.) 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 a következő négy évre, 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 és az ellenőrzési gyakoriságot.
- A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

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 folyamatok kockázataira és 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 6.10. pontja az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyását és a módosítását, valamint az ellenőrzésekről készített éves jelentés elfogadását a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe utalja, azonban a Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásának jogkörét nem ruházza át a Pénzügyi Bizottságra, ezért annak jóváhagyásáról a Képviselő-testületnek kell döntenie.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékletében foglalt 2020-2023. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervet fogadja el.


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

#### Határozati javaslat

A Képviselő-testület a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2020-2023. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

*(Döntéshozatal módja: egyszerű többség.)*

Budapest Hegyvidék, 2020. 09. hó 18. nap

  
dr. Gottfried-Tusor Gabriella  
jegyző

Láttam:

  
**Pokorni Zoltán**  
polgármester

Melléklet: Stratégiai Ellenőrzési terv 2020-2023.

## **Stratégiai Ellenőrzési Terv 2020-2023.**

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, természetközpontú, fenntartható gazdaság erősítése, támogatása, színvonalas életkörülmények és szolgáltatások biztosítása.

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. § (1) bekezdésének előírása alapján elkészült a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terv, amely tartalmazza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

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 és az ellenőrzési gyakoriságot.

### **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. Járuljon hozzá a feladatellátás szabályszerű, hatékony és eredményes végrehajtásához, a kitűzött célok eléréséhez, rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje 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 belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

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 értékelésére a Polgármesteri Hivatal esetében az integrált kockázatkezelési rendszer keretében végzett kockázatelemzések felhasználásával, a szervezeti egységek vezetői, illetve a folyamatgazdák által elkészített dokumentumok alapulvételével került sor.

Az intézmények esetében a kockázatok értékelése önértékelő lapok alkalmazásával történt, amelyeken az intézmények vezetői az eredendő kockázatokat és a kontroll kockázatokat értékelték a kockázatkezelési rendszerük figyelembevételével.

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 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, leginkább összetett feladatokat ellátó költségvetési szervek, tevékenységük összetettségéből adódóan a külső tényezők hatása, a jogszabályi környezet változása, a feladatkörök bővülése 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, és regisztrációval.

Az ellenőrzésekhez szükséges személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

### **A meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság**

A kockázatelemzés során megállapított kockázati szint a költségvetési szerv szükségszerű ellenőrzési gyakoriságát határozza meg. A cél, hogy minden intézmény, ellenőrzési terület legalább egy alkalommal vizsgálatra kerüljön a 2020-2023. évek alatt. A magas kockázati szintet elérő költségvetési szervet gyakrabban kell ellenőrizni.

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.

A folyamat vagy terület konkrét megjelölése az éves ellenőrzési tervben történik meg.

Az ellenőrzés kiemelt területei:

- a feladatellátáshoz kapcsolódó forrásfelhasználás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodási feladatok ellátása
- a vagyonvédelem, vagyonnal történő megfelelő gazdálkodás vizsgálata
- a szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülésének ellenőrzése
- 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 lefolytatásának ellenőrzése
- a céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése
- támogatások igénylésének, elszámolásának, megalapozottságának ellenőrzése
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

*Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat  
Stratégiai Ellenőrzési Terv 2020-2023.*

- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése.

Budapest Hegyvidék 2020.                      hó                      nap

**dr. Gottfried-Tusor Gabriella**  
jegyző

Láttam:

**Pokorni Zoltán**  
polgármester

Melléklet:

1. számú melléklet: Kockázatelemzés összegzés Stratégiai Ellenőrzési Tervhez



**Kockázatelemzés  
a Stratégiai Ellenőrzési Tervhez**

Költségvetési szerv megnevezése		Változás- átszervezés	Rendszer komplexitása (Önértékelés)	Bevétel- Költség szint (Gazdálkodási keret)	Szabályozási környezet változása	Számított Kockázati érték	Összesített Kockázati szint
Értékelési szempontok							
Ssz.	Kockázati tényező terjedelme Súlyozási érték	1-3	1-3	1-3	1-3	17-51	A/K/M
1.	Polgármesteri Hivatal	5	8	15	9	37	
2.	Gazdasági Ellátó Szolgálat	5	8	10	6	29	<b>M</b>
3.	Virányosi Községi Ház	10	4	5	6	25	<b>K</b>
4.	Hegyvidék Lapkiadó	5	4	5	3	17	<b>A</b>
5.	Hegyvidéki Egészségügyi Központ	5	8	10	6	29	<b>M</b>
6.	Városmajori Óvodák	5	8	5	6	24	<b>K</b>
7.	Táltos Óvoda	5	4	10	3	22	<b>K</b>
8.	Süni Óvodák	5	4	5	3	17	<b>A</b>
9.	Mackós Óvoda	5	4	5	6	20	<b>A</b>
10.	Normafa Óvoda	5	4	10	6	25	<b>K</b>
11.	Zugliget Óvoda	5	4	5	6	20	<b>A</b>
12.	KIMBI Óvoda	5	4	5	6	20	<b>A</b>
13.	Hegyvidéki Mesevár Óvoda	5	8	10	3	26	<b>K</b>
14.	Orbánhegyi Óvodák	5	4	5	6	20	<b>A</b>
15.	Svábhegyi Bölcsőde	5	4	5	3	17	<b>A</b>
16.	Zugligeti Bölcsőde	10	4	10	3	27	<b>K</b>
17.	Krisztinavárosi Bölcsőde	5	8	5	3	21	<b>A</b>
18.	Hegyvidéki Szociális Központ	5	8	10	6	29	<b>M</b>
19.	Fejlesztő Napközi Otthon	5	4	5	6	20	<b>A</b>
20.	Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	5	4	10	6	25	<b>K</b>
21.	Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	10	4	10	6	30	<b>M</b>

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

