



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

Előterjesztés
a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat
Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016-2019. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervét a Képviselő-testület 2007-ben hagyta jóvá a 234/2007. (XI. 8.) Bp. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozattal. A Stratégiai Ellenőrzési terv elfogadása óta hatályba lépett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény, az új államháztartási törvény, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozóan is új kormányrendelet lépett életbe. Az évek során az ellenőrzéssel érintett önkormányzati költségvetési szervezetekben, gazdasági társaságokban, az önkormányzati feladatok ellátásában is különféle változások következtek be.

A fentiekben bemutatott változások indokolják, hogy új Stratégiai Ellenőrzési Tervet hagyjon jóvá a 2014. évi önkormányzati választásokat követően megalakult Képviselő-testület az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban.

A Képviselő-testület hosszú távú, 2015-2019. évi fejlesztési elképzeléseit tartalmazó Gazdasági Program a 78/2015. (IV. 23.) Bp. Főv. XII ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozattal került elfogadásra. A Gazdasági Program tartalmazza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adatok átfogó figyelembe vételével az Önkormányzat által nyújtandó szolgáltatások biztosítását, színvonalának javítását szolgálják. Meghatározásra kerültek az egyes közszolgáltatásokra vonatkozó ötéves programok, a településfejlesztési elképzelések, az önkormányzati vagyongazdálkodás célkitűzései.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (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 szervezetek 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 (Bkr.) határozza meg.



A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) módosította a stratégiai ellenőrzési terv elkészítésére, tartalmára vonatkozó szabályokat, előírásokat.

A Bkr. 30. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervet kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – kell elkészíteni és szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelete 4. számú mellékletének 6.10. pontja az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyását, és 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.

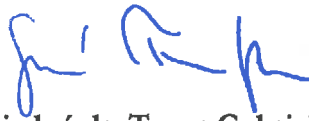
Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékletében foglalt 2016-2019. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervet fogadja el.

Határozati javaslat

A Képviselő-testület a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016-2019. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervét a képviselő-testületi előterjesztés mellékletében foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(Döntéshozatal módja: egyszerű többség.)

Budapest Hegyvidék, 2015. május „21”


Gottfriedné dr. Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:


Pokorni Zoltán
polgármester

Melléklet:

- Stratégiai Ellenőrzési Terv 2016-2019.

Stratégiai Ellenőrzési Terv 2016-2019.

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. Az Önkormányzat a közszolgáltatások színvonalának folyamatos javítását, a lakókörnyezet és a közösségi terek egységét fenntartó városfejlesztési célok megvalósítását kívánja elérni, amelyek együttesen hozzájárulnak ahhoz, hogy a Hegyvidéken „jó legyen élni”.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a 2015-2019. évi Gazdasági Programban kerültek meghatározásra.

A fenti stratégiai célok elérése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 30. § előírásai alapján elkészült a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terv, amely tartalmazza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A belső ellenőrzési stratégiai terve nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljait rögzíti, a belső kontrollrendszer és a kockázatai tényezők értékelésével határozza meg a célok elérése érdekében szükséges tennivalókat, a belső ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó hosszú távú terveket.

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (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 belső ellenőrzési tevékenységre alkalmazandó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) 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, hozzájárulva a feladatellátás szabályszerű, hatékony és eredményes végrehajtásához, a kitűzött célok eléréséhez. A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A stratégiai célok elérése az alábbiak megvalósításán keresztül történik:

- 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 az intézmények gazdálkodásának és tevékenységének helyzetéről, színvonaláról;
- a Polgármesteri Hivatal ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Hivatal belső kontrollrendszerének megfelelő működtetéséhez.
- 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,
- az ellenőrzésekhez kapcsolódóan megtett intézkedések nyomon követése,
- technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

A végrehajtással kapcsolatos főbb feladatok:

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében az évente összeállított – kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásokon alapuló – éves ellenőrzési tervekben az ellenőrzendő szervezet, szervezeti egység, terület, folyamat, vizsgálatához leginkább illeszkedő, a reális helyzetkép feltárását legjobban segítő ellenőrzési típusokat kell kijelölni, figyelemmel a Stratégiai Ellenőrzési Terv mellékletében foglalt kockázatelemzésre.
- Az ellenőrzött szervezeteknél a feltárt hiányosságok megszüntetésére tervezett intézkedések megvalósulásának nyomon követése beszámoltatás útján.

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 hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

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

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 szabályzatok, amelyek a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal, vagyonnal való szabályszerű és eredményes gazdálkodás követelményei érvényesülhetnek. A belső kontrollrendszer működtetése, ennek keretében az eljárások, szabályzatok felülvizsgálata és fejlesztése azonban a jogszabályi változások, eljárási szabályok és egyéb változások miatt folyamatos feladat. A belső kontrollrendszer mind az öt elemének teljes körű kialakítása, illetve a kialakított rendszerek írásbeli dokumentálása jelenleg is folyamatban van.

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

A kockázati tényezők és értékelésük

A Stratégiai Ellenőrzési Tervhez elvégzett kockázatelemzésben az értékelés során figyelembe vett kockázati tényezők, valamint az azokhoz rendelt súlyszámok alapján történt a kockázati szint megállapítása.

Az intézmények esetében a kockázatok értékelése első lépésként önértékelő lapok alkalmazásával történt, amelyeken az intézmények vezetői az eredendő kockázatokat és a kontroll kockázatokat értékelték. Az eredendő kockázat az ellenőrzés szempontjából objektív adottságnak tekinthető olyan belső sajátosság, ami a környezeti hatások változása, vagy az erőforrások elégtelensége miatt hibák előfordulásához vezethet. A kontroll (ellenőrzési) kockázat annak következménye, hogy a nem megfelelő belső kontroll rendszer, és/vagy a vezetői magatartás miatt nem képesek kellő időben feltárni a kockázatokat és nem akadályozzák meg a hibák előfordulását, így nem teszik lehetővé a szükséges intézkedések időbeni meghozatalát. Az összesített adatok alapján az intézmények legmagasabb kockázatú tényezőnek értékelték az intézmények tevékenységével (a rendszerrel) összefüggésben bekövetkező jogszabály módosítást, az egyéb (központi, vagy önkormányzati) rendelkezések változását, valamint az intézmény vezetésében bekövetkező változást.

A Polgármesteri Hivatalban a kockázatok értékelése – a kockázatkezelési rendszer keretében alkalmazott 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

Második lépésként került sor Stratégiai Ellenőrzési Tervhez kapcsolódó kockázatelemzés, elkészítésére, amelyben az értékelt kockázati tényezőket háromra csökkentettük. Az értékelt kockázati tényezők az alábbiak:

- jogszabályi környezet változása
- gazdálkodási keret nagysága
- az ellátandó feladat összetettsége, önértékelés

A fenti kockázati tényezők értékelése alapján magas kockázati szintet értek el a legnagyobb költségvetésből gazdálkodó, leginkább összetett feladatokat ellátó költségvetési szervek. Ez tulajdonképpen azt jelenti, hogy a tevékenység összetettségéből adódóan az előírások, a jogszabályok változása, a feladatkörök bővülése ezeket az intézményeket érinti leginkább, a pénzeszközök felhasználása ezeknél a szervezeteknél a legnagyobb volumenű ezért a működésük, tevékenységük, gazdálkodásuk ellenőrzésére kiemelt figyelmet kell fordítani. A minősítés során Polgármesteri Hivatal mellett magas kockázati szintű értéket kapott a Gazdasági Ellátó Szolgálat és a Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Központ. Ezeknek az intézményeknek az ellenőrzését legalább két évente szerepeltetni kell az éves ellenőrzési tervben.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

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, ennek érdekében biztosítani kell, hogy minden belső ellenőr évente legalább három nap szakmai tapasztalatcserén, továbbképző tanfolyamon vehessen részt.

A meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

A kockázatelemzés során az egyes intézményeknél megállapított kockázati szint az intézmények szükség szerinti ellenőrzési gyakoriságát határozza meg, ami azt jelenti, hogy a magas kockázati szintű intézmények ellenőrzését gyakrabban kell elvégezni. Az ellenőrzés egy-egy működési folyamat eljárási rendszerének vizsgálatával is elvégezhető. A folyamat, vagy terület konkrét megjelölése az éves ellenőrzési tervben történik meg. A cél, hogy minden intézmény legalább egy alkalommal ellenőrzésre kerüljön a 2016-2019. évek alatt.

Az ellenőrzés kiemelt területei:

- a feladatellátáshoz kapcsolódó forrásfelhasználás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodási feladatok ellátása

- a 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
- normatíva igénylésének, elszámolásának, megalapozottságának ellenőrzése
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

Budapest Hegyvidék 2015. hó nap

Gottfriedné dr. Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:

Pokorni Zoltán
polgármester

