

ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE A 2025-2029. ÉVEKRE

ÖSSZEÁLLÍTOTTA:

Rozgonyi Erik
Belső Ellenőrzési Irodavezető

JÓVÁHAGYTA:

dr. Bocsi István

Jegyző

Az Esély Szociális Társulás Stratégiai Ellenőrzési Tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30 §. (1a) bekezdés felhatalmazása alapján, az abban foglalt tartalmi elemek figyelembevételével állította össze a Belső Ellenőrzési Iroda.

A tervben meghatározott középtávú belső ellenőrzési stratégiai feladatok összhangban állnak a Társulás hosszú távú céljaival.

A belső ellenőrzés a fejlesztési koncepció megvalósításához a jogszabályokban és a Belső Ellenőrzés Nemzetközi Normái, valamint a Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Standardokban rögzített sajátos eszközrendszerével kíván hozzájárulni. Kulcsfontosságú találkozási pont a Társulás stratégiájának és a belső ellenőrzés középtávú feladatainak meghatározásában a kockázatelemzési- és kockázatkezelési feladatok életszerű, racionális végrehajtása.

1) Az Esély Szociális Társulás hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

a.) Szolidáris és gondoskodó közös feladatellátás

Projekt cél: A szociális és gyermekjóléti szolgáltatások fenntartása

A várt eredmény: A bajbajutott, vagy önmagukról nehezen gondoskodni tudó lakosok szociális biztonságának növelése

Projekt cél: A kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok területén is magas színvonalú ellátás biztosítása lehetőségeink függvényében

A várt eredmény: A tagtelepülések megtartó erejének további javítása

b.) Minden lehetséges finanszírozási megoldás igénybevétele

Projekt cél: Pályázati és központi költségvetési források növekvő arányú bevonása a finanszírozásba

A várt eredmény: A célok megvalósítását segítő anyagi erőforrások maximalizálása

Természetesen a Társulás fejlesztési céljai és a belső ellenőrzés stratégiai feladatai csak közvetve kapcsolódhatnak egymáshoz. Találkozási pontok elsődlegesen azokon a területeken jelennek meg, ahol a projektekhez társulási felügyelet alatt működő intézmény, bevonandó forrás, vagy támogatási pénzeszköz kapcsolódik.

2) A Társulás középtávú céljai és a kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok

Társulási célok	Ellenőrzési célok
<u>1. célkitűzés:</u> Az Európai uniós és a magyar jogi szabályozásnak megfelelő kiegyensúlyozott	A belső ellenőrzés minőségének fejlesztése a diverzifikálás eszközével, a tanácsadó jelleg kiemelésével és az ellenőrzési típusok racionális szétválasztásával

működés	
<p><u>2. célkitűzés:</u></p> <p>A gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség kategóriáinak a Bkr. értelmező rendelkezéseiben deklarált formában történő megvalósítása a gazdálkodás minden területén.</p>	<p>-A teljesítményellenőrzések gyakoriságának növelése.</p> <p>- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a Hivatal és a Társulás vezetői részére a gazdaságos, hatékony és eredményes működés fejlesztése érdekében.</p>
<p><u>3. célkitűzés:</u></p> <p>A gazdálkodásba bevont külső források rendeltetésszerű és racionális felhasználása.</p>	<p>Az uniós és egyéb alternatív forrásból megvalósított projektek elszámolásainak rendszeres felülvizsgálata.</p>
<p><u>4. célkitűzés:</u></p> <p>A költségvetési szerveknél működő belső kontrollok automatizmusának kialakítása, a szabályozás stabilitásának megteremtése.</p>	<p>- Kontrollkörnyezet értékelése.</p> <p>- Kontrolltevékenységek értékelése.</p> <p>- Integrált Kockázatelemzés –és kezelés értékelése.</p> <p>- Információs és kommunikációs rendszer értékelése.</p> <p>- Monitoring rendszer értékelése.</p> <p>- A belső szabályzatok tartalmának, egymással való összehangolásának folyamatos vizsgálata.</p>
<p><u>5. célkitűzés:</u></p> <p>A Társulás feladatai arányának ésszerű meghatározása és a pénzügyi kondíciókhoz történő igazítása.</p>	<p>Az önként vállalt feladatok meghatározott vetítési alapjaira számított fajlagos költségek alakulásának vizsgálata.</p>

3. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Áht. 69. § (1) bekezdése határozza meg a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét, melynek része a belső ellenőrzés. A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek jogszabályban meghatározott céljai megvalósulása érdekében a Stratégia Ellenőrzési Tervben is meghatározzuk a rendszer részletes értékelésének szempontjait.

3.1. Cél: a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen kell végrehajtani.

Az ellenőrzés tárgykörei:

- a kontrollkörnyezet értékelése a szabályozottság és az áttekinthetőség szempontjából,
- a kontrolltevékenységek céllenőrzése a szabályszerűség szempontjából,
- gazdaságossági számítások végzése a gazdaságosság és hatékonyság mérése szempontjából.

3.2. Cél: az elszámolási kötelezettségek teljesítése.

Az ellenőrzés tárgykörei:

- a kontrolltevékenységek vizsgálata a pénzügyi típusú vizsgálatokkal,
- a számviteli információs rendszer zártságának és összefüggéseinek értékelése.

3.3. Cél: az erőforrások veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától való megvédése.

Az ellenőrzés tárgyköre: a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek vizsgálata.

3.4. Cél: a korrupció és a csalás megelőzése.

Az ellenőrzés tárgyköre:

A monitoring, és a szabálytalanság kezelési rendszer vizsgálata az OLAF (Európai Csalás Elleni Hivatal) által közzétett irányelvek felhasználásával.

3.5. Cél: a gazdálkodás biztonságának támogatása.

Az ellenőrzés tárgyköre:

a kockázatelemzés és kezelés egyes elemeinek értékelése.

A belső kontrollrendszer öt elemének harmonizációját a szabályozásban és a működtetésben egyaránt meg kell valósítani a Társulás fenntartásában lévő költségvetési szervnél, illetőleg a Polgármesteri Hivatalban. A belső ellenőrzés kiemelt feladata középtávon, hogy permanensen és konzekvensen kiválasztott módszerekkel folyamatosan kísérje figyelemmel a hatókörébe tartozó költségvetési szervek:

- kontrollkörnyezetét,
- kontrolltevékenységeit,
- integrált kockázatkezelési rendszerét,
- információs és kommunikációs rendszerét, valamint
- nyomon követési (monitoring) rendszerét.

A folyamatos felülvizsgálat mellett az ellenőrzés előre megtervezett és megszervezett módon tanácsadási tevékenységgel segítse a belső kontrollrendszerek önkormányzati érdekekkel összhangban álló működtetését és a változó külső gazdasági és jogi környezet kihívásaira reakcióképes fejlesztését.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

Az ellenőrzés korábbi tapasztalatai és a Társulás által fenntartott intézményben, valamint a Polgármesteri Hivatalban végzett felmérések összegezése alapján a 2025-2029. évekre kidolgozott Stratégiai Ellenőrzési Terv összeállításához a következő kockázati tényezőket vettük figyelembe:

- Bevételi kitettség
- A jogszabályváltozások feladatstruktúrára gyakorolt hatása
- Jogszabályok bonyolultsági foka
- A kötelező feladatok hektikus költség és kiadás vonzatai
- Az önként vállalt feladatok finanszírozhatósága
- A megfelelő szakképzettségű humánerőforrás megtartásának és biztosításának nehézségei
- A belső kontrollok hatékonysága
- A számviteli rendszer bonyolultsága
- Pénzügyi és számviteli hibák bekövetkezése
- Szakmai képzettség, jártasság és gyakorlat
- Az informatikai rendszer kiszolgáló funkcióinak minősége
- A szervezet, működés és a gazdálkodás harmonizációjának problémái

- Csalás, hamisítás (OLAF szerinti értelmezésben)

A belső ellenőrzés nemzetközi normái alapján (IIA normák) kiemelt figyelmet kell fordítani az olyan szándékos cselekményekre, amelyeket az Európai Unióról szóló szerződés K.3. cikke alapján létrejött, az Európai Közösségek pénzügyi érdekeinek védelméről szóló Egyezmény a kiadások tekintetében *csalásként* definiál. A csalás kategóriájába tartoznak:

- olyan hamis, helytelen vagy hiányos nyilatkozatok, dokumentumok felhasználása vagy előterjesztése, amelyek következménye a költségvetésből biztosított pénzeszközök jogtalan megszerzése vagy visszatartása.
- információ elhallgatása és ezzel egy konkrét kötelezettség megszegése, melynek következménye ugyancsak a költségvetési pénzeszközök jogtalan megszerzése vagy visszatartása.
- a költségvetési pénzeszközök nem az eredetileg megjelölt és a döntés alapjául szolgáló célokra történő jogellenes felhasználása.

A csalást a szabálytalanságtól a szándékosság eleme különbözteti meg.

A csalás típusai:

- a) a pénzügyi nyilatkozatok szándékos manipulációja (helytelenül jelentett bevételek),
- b) tárgyi eszközök és immateriális javak jogszerűtlen elsajátítása (szabálytalan költség visszatérítés),
- c) **korruptió** (megvesztegetés, árajánlatok manipulálása, titkolt összeférhetlenség, sikkasztás).

A csalás háttérében álló kockázati tényezőket az úgynevezett csalási háromszög foglalja össze. Ennek elemei:

- *lehetőség*: pl: a nem megfelelően működő belső kontrollrendszer lehetőséget ad az elkövetéshez,
- *racionalizálás*: a csalást potenciálisan elkövető személy saját cselekedetét igazolni szándékozik a cselekedet ésszerűnek, helyénvalónak minősítésével,
- pénzügyi nyomás, ösztönzés vagy motiváció a csalás valamelyik típusának elkövetésére.

Az Állami Számvevőszék évente olyan integritás kérdőívet dolgoz ki, amely tartalmazza csalás, hamisítás és a korruptió megakadályozása céljából létrehozott integrált kockázatkezelési rendszerek felmérését az egyes önkormányzatoknál.

A Budaörsi Polgármesteri Hivatal olyan Belső Kontroll Kézikönyvet dolgozott ki, amely sarkalatos pontjaiban tartalmaz olyan kontrolltevékenységeket, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét és integrált kockázatkezelési rendszert, amelyeket együttesen alkalmazva a Hivatal más szabályzataival és eljárásrendjeivel alkalmasak az uniós fogalom-meghatározásnak megfelelő **csalás** és **korruptió** rendszerszemléletű kiszűrésére és megelőzésére.

A rendszerek minden évben felülvizsgálatra és egyidejűleg fejlesztésre kerülnek. A Hivatal vezetése gondoskodik a belső eljárásrendek közzétételéről és belső nyilvánosságra hozataláról, mellyel átláthatóvá teszi a belső kontrollrendszert és hozzájárul a kontrolltevékenységek hézagmentes működéséhez. *A korruptió elkövetésének lehetőségét a zárt logikai rendszer már evidenciálisan kizárja, ezért ennek kockázati besorolása a Társulásnál alacsony.*

A kockázati tényezők rangsorát a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás szempontjából állítottuk össze és minősítjük az egyes gazdálkodási folyamatok és

költségvetési szervek relációjában egyaránt az éves Belső Ellenőrzési tervek összeállítását megelőzően. A rangsort évente felülvizsgáljuk a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt konkrét matematikai számítási módszer alapján.

A szervezeti átalakítások és a gazdálkodási jogkörök változása miatt – amelyek fő iránya a centralizáció – integrált kockázatkezelési metodikánkat is finomítjuk. A két meghatározó kritérium továbbra is a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása. Az elemzés iránya a működés és gazdálkodási főfolyamatok felé tolódik el az intézmények helyett. Ennek oka, hogy az Áht. változásai és egyéb szervezeti döntések következtében a társulási fenntartású költségvetési szervek Ávr. szerinti gazdasági feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el.

A Polgármesteri Hivatal Kockázatkezelő Bizottsága – a Belső Ellenőrzési Iroda szakmai koordinációja mellett – folyamatosan, Ügyrend szerinti részletezettségben tárja fel, azonosítja, elemzi, minősíti, rangsorolja a létező, a látens és az újonnan felmerülő kockázati tényezőket. Előre tervezett ütemezéssel megvalósul a kockázati válaszlépések kidolgozása a Társulás vagy a Polgármesteri Hivatal működésére jelentős veszéllyel járó kockázati tényezők negatív hatásainak mérséklése céljából. A Bizottság munkájáról évente legalább egyszer tájékoztatja a jegyzőt, az egységes Hivatal integritásának, értékelvűséget magában foglaló működésének értékelésére minden év végén Integritási Jelentésben kerül sor.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv időtartamára vonatkozóan néhány új kockázati tényező felmerülése prognosztizálható:

- a) A már működő magas költségvonzatú intézmény fenntartási költségeinek hektikus növekedése.
- b) A központi jogalkotás – az előző éveket is meghaladó - kiszámíthatatlansága.

Az ellenőrzési gyakoriságot elsődlegesen a kockázati tényezők összesített súlyozású rangsora alapján határozzuk meg. Az éves ellenőrzési tervek összeállításánál az egyik alapvető szempontként a jogszabály által előírt kockázatelemzéssel megállapított számszerűsített rangsort, másik meghatározó kritériumként az ellenőrzést végzők gyakorlati tapasztalatait vesszük figyelembe.

A két kritérium alapján a magas kockázati besorolású működési főfolyamatok rendszerellenőrzésére a mindenkori ellenőrzési kapacitás függvényében évente, a közepes besorolású folyamatok vizsgálatára 2 évente, az alacsony besorolásúnak minősített folyamatok revíziójára pedig 3 évente kerül sor prognosztizációnk szerint.

A pénzügyi, szabályszerűségi és utóellenőrzéseket a szakmai tapasztalataink alapján tervezzük. A célvizsgálatokat vezetői utasítás, illetve előre nem tervezhető indok alapján végezzük.

A kockázatelemzés és kezelés működtetésének eredményességét a bemutatott módszer évenkénti felülvizsgálatával kívánjuk biztosítani. A korábban elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a következő évre vonatkozó kiemelt gazdálkodási folyamatok és az egyes kockázati tényezők módosíthatók. A kockázatok negatív hatásainak mérséklése érdekében rendszeresen ellenőrizzük a vizsgált szervezetek intézkedési terveinek végrehajtását. Ezzel a módszerrel kívánunk hozzájárulni az Áht.-ban megfogalmazott eredményességi, hatékonysági és gazdaságossági követelmények megvalósításához.

Megalapozott integrált kockázatkezeléssel elérhető, hogy a Hivatal és a társulási intézmény gazdálkodásában az erőforrások felhasználásához kapcsolódó kiadás a jogszabályi követelmények között az elérhető legkisebb legyen az általánosan elvárt minőség mellett.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

A Társulás, illetve az általa irányított (fenntartott) költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján a jegyző közvetlen irányítása mellett független, a Polgármesteri Hivatal szervezetébe tartozó belső ellenőrzési egység, a Belső Ellenőrzési Iroda látja el. Az Iroda égisze alatt két, a belső ellenőrök névjegyzékében szereplő és a különböző jogszabályokban meghatározott valamennyi képesítési jogosítvánnyal rendelkező munkatárs végzi a bonyolultsági foka miatt dinamikus kompetenciákat igénylő tevékenységet. A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabály rendelkezéseinek betartása mellett speciális szakmai orientációt igénylő vagy az éves ellenőri kapacitást meghaladó munkaidő alapot feltételező többletfeladatok esetén alkalmanként külső szakértő bevonása szükséges.

A Hivatal belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 17. § (4) bekezdésének előírásaival összhangban – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente felül kell vizsgálni. Szükség szerint módosítani kell a nemzetközi belső ellenőrzési és magyarországi államháztartási standardok fejlődésének, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani iránymutatásoknak, valamint a belső ellenőrzést ellátók tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érintettjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel.
- hatékonyan, eredményesen és gyakorlatorientáltan működik.
- a Társulás, illetve az irányítása alá tartozó intézmény számára külön értéket ad és javítja a vizsgált szervezetek belső kontrollrendszerének szabályozottságát és működését.

Az önkormányzati gazdálkodás generálisan megváltozott jogszabályi feltételrendszere és gazdasági környezete miatt a következő ciklusban az ellenőrzési tevékenységben olyan paradigmaváltást kell végrehajtani, amely alkalmassá teszi a feladatot végzőket az államháztartás szervei szerkezeti, szervezeti és számviteli információs változásainak követésére, a minőségi kihívások teljesítésére.

A szemléletváltás szakmai vonatkozásai összefüggésben vannak azokkal a pénzügyi és működési kockázatokkal, amelyek nehézségeket okozhatnak a Társulás által megteremtett és tartósan fennálló közfeladat ellátási színvonalának megtartásában.

A Társulás stratégiai céljaiban meghatározott feladatok megvalósításában a belső ellenőrzés akkor játszhat kompetenciájához igazodóan eredményes támogató szerepet, amennyiben eleget tesz a következő, minőségi elemeiben kibővített, a nemzetközi normák szemléletmódjából interpretált követelményeknek.

- a) Bizonyosságot adó tevékenysége körében megerősíti a belső kontrollrendszerek működése szabályszerűségére irányuló vizsgálatai hatékonyságát és olyan racionális, életszerű javaslatokat dolgoz ki a vezetés számára, amelyek alkalmasak a pénzügyi következményekkel járó döntések előkészítéséhez.
- b) Következétesen ellenőrzi a rendelkezésre álló vagyonnal való gazdálkodást, a vagyon változásainak szabályszerűségét és eszközrendszerével hozzájárul a vagyon megóvásához.
Fokozatosan bevezeti a CLF és a COST/BENEFIT típusú értékelési módszereket az önköltségszámítási szabályzatok, illetőleg a tényleges költséggazdálkodás vizsgálata folyamatában.
- c) Permanensen és következetesen ellenőrzi a Társulás közép és rövidtávú pénzügyi és likviditási helyzetének alakulását a gazdálkodási biztonság megtartása érdekében.
- d) Közvetett eszközökkel és módszerekkel permanensen figyelemmel kíséri az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében.
- e) Az Intézkedési Tervek monitoring tevékenység módszerével történő végrehajtásának ellenőrzésével és a végrehajtásról szóló jelentések, beszámolók tartalmának kiértékelésével erősíti az ellenőrzések tapasztalatai hasznosításának eredményességét.

A belső ellenőrzési tevékenységnek hozzá kell járulnia ahhoz, hogy a Társulás és a Hivatal vezetői hasznosítani tudják az eredmény szemlélet érvényesülését a pénzügyi számvitelen belül. Az eredmény terhére ugyanis kizárólag az elérése érdekében felmerült költségek, ráfordítások számolhatók el. Ennek az elvnek az érvényesítésével a vezetés számára lehetőség nyílik a valós gazdasági teljesítmény megítélésére.

6. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A vonatkozó jogszabályok alapján a Polgármesteri Hivatal és a Társulás által fenntartott intézmény számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az önkormányzati intézmény által ellátott szakfeladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal.

A belső ellenőrzés a humánerőforrás szükségletének meghatározása:

Év	Ellenőrzési Irodavezető	Külső intézményi és hivatali ellenőrzést végző revizor vállalkozási jogviszonyban	Külső (számítástechnikai) szakértő (megbízási vagy vállalkozási jogviszonyban)
----	-------------------------	---	--

2025.	1 fő	1 fő	Esetenként
2026.	1 fő	1 fő	Esetenként
2027.	1 fő	1 fő	Esetenként
2028.	1 fő	1 fő	Esetenként
2029.	1 fő	1 fő	Esetenként

Azt követően, hogy a kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást.

Az intézmény, és a Társulás belső ellenőrzését 2 fő végzi. A Budaörsi Polgármesteri Hivatal ellenőrei rendelkeznek a vonatkozó jogszabályokban leírt iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal.

A belső ellenőrök szakmai végzettsége személyenként:

1 fő irodavezető köztisztviselői jogviszonyban:

okleves igazgatásszervező
vállalati auditor

1 fő belső ellenőr vállalkozói jogviszonyban:

okleveles üzemgazdász
okleveles közgazda
mérlegképes könyvelő

7. A belső ellenőrök képzési terve

A belső ellenőrzést végzők számára folyamatos képzést kell biztosítani, a képzési szükségleteket egyrészt a személyes teljesítményértékelési folyamat eredménye, másrészt az ellenőrzést végzőktől elvárt szaktudás alapján kell meghatározni.

Az Áht. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek nyilvántartásba vetetni és folyamatosan képezni magukat. A NAV KEKI által szervezett ÁBPE– moduláris rendszerű, tantermi és e-learning típusú – kötelező képzéseken való részvételt a Hivatal vezetése biztosítja.

Képzésben részesülők évenként és képzésenként:

Év	Belső ellenőrök kötelező továbbképzése
2025.	2 fő
2026.	2 fő
2027.	2 fő
2028.	2 fő
2029.	2 fő

A Bkr. 22.§ (2) bekezdése c) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata biztosítani a belső ellenőrök szakmai továbbképzését, ennek érdekében - a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott - éves képzési tervet készíteni és gondoskodni annak megvalósításáról.

A belső ellenőrök képzéséről, továbbképzéséről külön nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési vezető.

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek a köztisztviselők, ezért a folyamatos szakmai képzésre és önképzésre kell helyezni a hangsúlyt.

- szakmai képzés:

- az ellenőrzési irányelvek, nemzetközi standardok, ellenőrzési módszertanok, ellenőrzési technikák,
- új jogszabályi változások,
- uniós ismeretek képzése, támogatások igénylése, kezelése, felhasználása.

- önképzés keretében

- belső ellenőrzés rendszerjogi alapjai, belső szabályanyag,
- módszertanok, eljárási technikák, ellenőrzési tapasztalatok tanulmányozása,
- törvények, jogszabályi változások nyomon követése,
- kockázatelemzés, integrált kockázatkezelés,
- szervezeti integritást sértő események kezelése stb.,
- belső kontrollrendszer elemei közötti összhang megismertetésének biztosítása,
- Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezete (BEMSZ) oktatásán, szemináriumán, konferenciáján való aktív részvétel.

8. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott 2 fő belső ellenőr önálló, zárható irodával rendelkezik, melyben rendelkezésre állnak a munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek (számítógép, nyomtató, irattárolásra alkalmas szekrények, telefon).

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei adottak a minőségi munka végzéséhez.

Információs igényeket a Polgármesteri Hivatal biztosítja mindkét dolgozójának pl.: jogtár, Magyar Közlöny, egyéb folyóiratok, szakkönyvek stb.

9. Az 1.-8. pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritások

A vizsgálandó kiemelt gazdálkodási részterületek a következők.

- Pályázati források elszámolása
- Az éves költségvetések készítésének megalapozottsága
- A vagyongazdálkodás és nyilvántartásai
- Közbeszerzések lebonyolításának szabályszerűsége
- Beszámoló készítés szabályszerűsége
- Az integrált kockázatkezelési rendszer működése
- A kontrolltevékenységek működése
- A Társulás pénzügyi egyensúlyi helyzetét befolyásoló tényezők vizsgálata

- a működési és a felhalmozási egyensúly változásának permanens értékelése,
- a Társulás folyó és felhalmozási célú kiadásainak változása,

- a kötelező és önként vállalt feladatok arányának és finanszírozhatóságának folyamatos figyelése.

A belső ellenőrzés stratégiai feladata, hogy folyamatosan figyelje a Társulás feladatkörébe tartozó különböző típusú kötelező közszolgáltatási tevékenységek – mely alapvetően közfeladatok – finanszírozására biztosítható források volumenét, összetételét és időbeni rendelkezésre állásának lehetőségét.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv fókuszába azt a meghatározó jelentőségű célt állítottuk, melynek lényege a belső ellenőrzési rendszer olyan színvonalú működtetése, amely biztosítja, hogy a közpénzek elszámolása és a közvagyon működtetése folyamatában és állapotában egyaránt **áttekinthető legyen**. A Társulás és a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerében kiemelkedő szerepet játszó kontrollkörnyezet működtetésének és fejlesztésének kulcskérdése a transzparens szervezeti struktúra, a humán erőforrás és működés biztosítása.

Az önkormányzatok, Társulások működését és gazdálkodását meghatározó mértékben befolyásoló jogszabályi környezet és a többnyire negatív irányú gazdasági hatások miatt a belső ellenőrzésnek hozzá kell járulnia ahhoz, hogy a költségvetési szervekben kitűzött célok megvalósuljanak, tevékenységük tervezett és tényleges hatása közötti különbség a lehető legkisebb mértékű legyen, vagy a tényleges hatás legyen kedvezőbb a tervezettnél.

A belső ellenőrzési tevékenységnek elő kell segítenie azt is, hogy az ellátott feladat eredményének és a felhasznált erőforrásokhoz kapcsolt kiadásoknak a különbsége a lehető legnagyobb legyen az adott piaci és jogszabályi körülmények között.

A belső ellenőrzés eszközeivel olyan információ többre kell juttatni a vezetést, amely szakmailag megalapozott tényekre támaszkodva hozzájárul az eredmény szemléletű számvitelből nyerhető számadatok hasznosításához a pénzügyi kockázatok kezelésének érdekében.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv időszakára prognosztizált ellenőrzésbe bevont gazdálkodási és működési folyamatok, területek:

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Összesített kockázati besorolás	Rendszer ellenőrzés javasolt ciklusideje (év)	Pénzügyi ellenőrzés javasolt ciklusideje (év)	Szabályszerűségi ellenőrzés javasolt ciklusideje (év)	Teljesítmény ellenőrzés javasolt ciklusideje (év)
1.	A belső kontrollrendszer szabályozottsága	M	1		1	
2.	A kontrollkörnyezet szabályozottsága, kialakítása	M			1	
3.	Az integrált kockázatkezelési rendszer működése	M	1			
4.	A kontrolltevékenységek működése	K			2	2
5.	Információs és kommunikációs rendszer működése	K			3	
6.	Monitoring rendszer szabályozottsága és működése	K	2			
7.	A számviteli törvény szerinti szabályzatok tartalma	M			2	
8.	Az Ávr. szerinti szabályzatok tartalma	K			2	

9.	Egyéb belső eljárásrendek tartalma	K			2	
10.	A költségvetés tervezésének megalapozottsága	K		1		
11.	Közbeszerzések lebonyolításának szabályszerűsége	M			3	
12.	Beszámoló készítés szabályszerűsége	K			1	
13.	A Társulás pénzügyi egyensúlyi helyzetét befolyásoló tényezők	M		1		
14.	Bizonylati fegyelem és a számviteli rend vizsgálata	K			2	
15.	A teljesítésigazolások dokumentumainak vizsgálata	M			1	
16.	A kötelezettségvállalások és pénzügyi ellenjegyzések szabályszerűsége	K			2	

Budaörs, 2025. január 20.

Rozgonyi Erik
belső ellenőrzési irodavezető