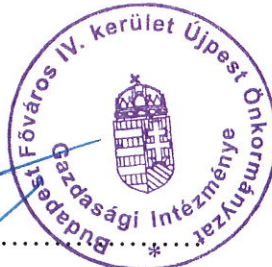



**BUDAPEST FŐVÁROS IV. KERÜLET ÚJPEST  
ÖNKORMÁNYZAT GIE**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV**

**2021-2024**

Jóváhagyta:



Dr. Varga Zsolt  
igazgató

## TARTALOMJEGYZÉK

1	BEVEZETÉS.....	3
2	HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK.....	3
3	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE .....	4
4	KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK .....	4
5	A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV, SZÜKSÉGES ELLENŐRI LÉTSZÁM ÉS ELLENŐRI KÉPZETTSÉG, TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGENY .....	5
6	A BELSŐ ELLENŐRZÉS PRIORITÁSI TERÜLETEI ÉS GYAKORISÁGA .....	5

## 1 BEVEZETÉS

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat GIE (továbbiakban: GI) és a GI ellátási körébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (továbbiakban: ellátási körébe tartozó intézmények) belső ellenőrzésére vonatkozóan Belső Ellenőrzési Stratégiai terv került kialakításra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai szerint, amely meghatározza a belső ellenőrzési feladatok stratégiai irányvonalát a következő négy évre vonatkozóan.

### A Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv 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 Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésnek irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

## 2 HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzése, hogy az ellenőrzések során megvizsgálja a GI (Továbbiakban: GI) és az ellátási körébe tartozó intézmények folyamataiban rejlő kockázatokat, hozzájáruljon a GI által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, valamint a GI részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

### A fentieknek megfelelően a belső ellenőrzés stratégiai célkitűzései a következők:

- a) A belső ellenőrzést a vonatkozó jogszabályok, hazai és nemzetközi standardok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott minták alapján készített Belső Kontroll Szabályzatban és Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottak szerint kell végezni.
- b) A belső ellenőrzésnek alapvető kötelezettsége érvényt szerezni annak a követelménynek, hogy bizonyosságot adó tevékenységével és tanácsadó tevékenységével növelje a GI eredményességét. Ennek érdekében olyan folyamatlemezéseket kell készíteni és kockázatelemzésen alapuló ellenőrzéseket végeznie, amelyek alapján megalapozott ajánlásokat, tanácsokat és információkat tud adni a szervezetek vezetői számára a céljainak megvalósításához.
- c) A GI és az ellátási körébe tartozó intézmények működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszerszemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- d) A belső ellenőrzésnek alapvetően biztosítania kell a GI és az ellátási körébe tartozó önállóan működő intézmények vezetésének közvetlen támogatói szerepét.
- e) A szabályszerűségi, pénzügyi rendszer- és teljesítmény típusú ellenőrzés, valamint az informatikai rendszerellenőrzés vizsgálatai alapján ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmaznia az intézményvezetés részére, a szervezet gazdaságos, hatékony, és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.



### 3 A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A GI belső kontrollrendszere az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával került kialakításra.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a GI igazgatója felelős, aki e feladatkörében gondoskodik a belső ellenőrzés működtetéséről, valamint az ellátási körébe tartozó intézmények ellenőrzéséről is.

A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének alapvető célja a pénzügyi eszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre és teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket.

A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat, javaslatokat.

A GI igazgatója köteles a Bkr. 1.számú melléklete szerinti nyilatkozatában értékelni a szervezet belső kontrollrendszerét.

### 4 KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A kockázati tényezők értékelése a kockázatelemzés keretében történik. A kockázatelemzés minden évben végrehajtásra kerül, melynek során a főbb folyamatok, területek a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek.

A kockázatelemzés kiterjed a GI szervezeti egységeire és az ellátási körébe tartozó intézményeire.

#### **GI szervezeti egységeire meghatározott kockázati tényezők:**

- Szabályozottság
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Beépített kontrollok
- Vezetői magatartás
- Vezetők, munkatársak felkészültsége
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Külső hatások

#### **GI ellátási körébe tartozó intézményeire meghatározott kockázati tényezők:**

- Az intézmény/szervezeti egység tevékenységével (a rendszerrel) összefüggésben jelentős jogszabályváltozás (központi vagy önkormányzati rendelkezések változása)
- Számítógépes programváltozás
- Az intézmény/szervezeti egység vezetésében személyi változás
- Az intézmény/szervezeti egység feladatainak struktúrájában változás
- Nem megfelelő a feladatok végrehajtásában résztvevők szakképzettsége, gyakorlata, motiváltsága, munkához való hozzáállása
- A feladatellátás személyi feltételei nem elégségesek (létszám, szakmai és korösszetétel)
- A feladatellátás tárgyi (dologi) feltételei nem elégségesek
- A szakmai tevékenység intézményi szabályozatlansága
- A szakmai tevékenység ellátására vonatkozó jogszabályok, önkormányzati előírások be nem tartása
- A feladatok és felelősség egyértelmű meghatározásának hiánya
- A munkaszervezés, a munkamegosztás hiányossága

- A szakmai feladatellátás hatékony ellenőrzésének elmaradása
- A gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, önkormányzati rendeletek, előírások, a GI és az intézmény közötti „Együttműködési megállapodás” ismeretének hiánya
- A megállapodásban foglaltak be nem tartása
- A GI és az intézmény közötti / a GI szervezeti egységei közötti – a gazdálkodást érintő – információáramlás szabályozatlansága és hiányosságai
- A gazdálkodási tevékenység szabályozatlansága
- Az Önkormányzat éves költségvetési rendeletének be nem tartása
- A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre és szakmai teljesítés igazolására vonatkozó jogszabályok és szabályzatok be nem tartása
- A kötelezettségvállalás-nyilvántartás naprakész vezetésének hiánya miatt a jóváhagyott előirányzaton felüli kötelezettségvállalás
- A kockázatelemzéskor gazdálkodási jogkörök intézményi meghatározásának elmaradása, vagy jogosulatlan gyakorlása
- A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés elmaradása

Az éves kockázatértékelés alapján magas kockázatot mutató folyamatok, területek a következő év belső ellenőrzési tervében elsődlegesen szerepelnek, illetve az is kiemelt szempont a terv kialakítása során.

## **5 A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV, SZÜKSÉGES ELLENŐRI LÉTSZÁM ÉS ELLENŐRI KÉPZETTSÉG, TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNY**

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a GI külső szolgáltatót bízott meg, aki felelős a munkája során a vonatkozó jogszabályi előírások, a kapcsolódó nemzetközi és hazai ellenőrzési standardok, illetve a belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex előírásainak betartásáért.

A külső szolgáltató kiválasztásánál figyelembevételre kerültek az alábbiak:

- a megbízás teljesítéséhez szükséges szaktudás, gyakorlat és egyéb ismeretek rendelkezésre állása;
- a külső szolgáltató esetleges vagyoni érdekeltsége a szervezettel kapcsolatban;
- a külső szolgáltató esetleges személyes vagy szakmai kapcsolatai a felső vezetéssel vagy a szervezet más tagjával;
- a külső szolgáltató esetleges múltbeli kapcsolatai a szervezettel, vagy a vizsgált tevékenységgel;
- a külső szolgáltató egyéb, a szervezet számára nyújtott, folyamatban lévő szolgáltatásai.

A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr.-ben előírt képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzésről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A szolgáltató feladata, hogy a kötelező kétévenkénti továbbképzéseken részt vegyen.

A GI biztosítja a külső szolgáltató részére a megfelelő nyilvántartásokhoz és tárgyi eszközökhöz való hozzáférést, az alkalmazottakkal való kapcsolattartást.

## **6 A BELSŐ ELLENŐRZÉS PRIORITÁSI TERÜLETEI ÉS GYAKORISÁGA**

A belső ellenőrzés tervezése során alapvető cél, hogy minden érintett folyamat, terület legalább négy évente ellenőrzésre kerüljön.



Az éves tervekben tartalékidőt kell meghatározni az esetlegesen szükséges soron kívüli, rendkívüli ellenőrzések lefolytatására.

A belső ellenőrzés az éves tervezés során kiemelt szempontként kezeli az alábbiakat:

- A GI szervezeti egységeinek, valamint az ellátási körébe tartozó intézményeinek szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának figyelemmel kísérése.
- Költségvetés előkészítésének, tervezésének, végrehajtásának vizsgálata.
- Vagyongazdálkodási tevékenység jogszerűsége, a vagyonvédelem (leltározás, selejtezés) biztonsága.
- Pénzkezelési folyamatok, készpénzkezelés szabályozottsága, végrehajtása.
- Közbeszerzési tevékenységek ellenőrzése.
- Informatikai feladatok ellátásának vizsgálata.
- A magas kockázati értékelést kapott folyamatok, területek vizsgálata.
- Intézkedések nyomonkövetése, folyamatos utóellenőrzés.

Kelt: Újpest, 2022.11.22.



.....  
Domokos Péter

belső ellenőr