



**BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET**

**FERENCVÁROSI**

**POLGÁRMESTERI HIVATAL**

# **BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE**

## **A 2024.-2028. ÉVEKRE**

**Hatályos: 2024.01.01.-2028.12.31.**

**Készítette:**

*Királyné Mércse Anikó*

.....

Királyné Mércse Anikó  
belső ellenőrz. vez.

**Jóváhagyta:**

.....

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros  
Önkormányzat Hivatalának  
Címzetes Főjegyzője

Budapest, 2023.12.06.

## **I. Belső ellenőrzési stratégia terv hatálya kiterjed:**

A belső ellenőrzési stratégiai terv hatálya az alábbiakra terjed ki:

Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata

és

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési alábbi szervekre:

1. Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága
2. Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ
3. Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények
4. Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei
5. Ferencvárosi Pinceszínház
6. Ferencvárosi Média Nonprofit Kft.
7. FESZ KN Kft.
8. FESZOFÉ kiemelkedően közhasznú Non-Profit Kft.
9. FEV IX. Zrt.
10. Ferencvárosi Csudafa Óvoda
11. Ferencvárosi Csicsergő Óvoda
12. Ferencvárosi Liliom Óvoda
13. Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvoda
14. Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda
15. Ferencvárosi Epres Óvoda
16. Ferencvárosi Napfény Óvoda
17. Ferencvárosi Ugrifüles Óvoda
18. Ferencvárosi Méhecske Óvoda

a továbbiakban: Költségvetési szervek.

A költségvetési szervek egyik alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9.§ (1) bekezdésében foglalt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervével – Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

## **II. A belső ellenőrzés és a belső kontroll kapcsolata**

A belső kontroll célja:

- a vagyon biztonságának megteremtése

- az információ minőség megteremtése
- a szabályoknak való megfelelés
- a források optimális felhasználása,

míg a belső ellenőrzés célja mindezek vizsgálatán túl magának a belső kontrollrendszernek a vizsgálata is.

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

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési szervek tekintetében az ellenőrzés további stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat-ellátási követelmények megfelelő teljesítése mellett.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

### **III. Stratégiai célkitűzések**

**A stratégiai célkitűzéseknek az alábbiakat kell szolgálniuk:**

- Szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése, korrupció elleni fellépés témaköre.
- Szervezet közép- és hosszú távú stratégiai terveinek rendszeres lebontása rövidebb távú, konkrét programokra és/vagy munkatervekre és/vagy feladatokra.
- A közép- és hosszú távú tervek végrehajtásának rendszerszerű mérése/értékelése a Szervezetnél nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal).

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

#### ***a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok***

1. Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése.
2. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.
3. Az Önkormányzat és költségvetési szervei használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítésének (vagyonkezelésnek) és a fenti szervezetek működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon az előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

4. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell. Gondoskodni kell a források optimális felhasználásáról.
5. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálatát kiemelt vizsgálati szempontként kell kezelni.
6. A belső kontrollok működésének értékelése, vizsgálata.
7. Az ellenőrzések hozzáadott értékének növelése a szabályszerűségi és pénzügyi típusú vizsgálatok mellett elvégzett rendszer-, teljesítmény-, informatikai- és utóellenőrzésekkel.

### ***b) a belső kontrollrendszer általános értékelése***

A belső ellenőrzés kiemelt feladatának tekinti a belső kontrollrendszer vizsgálatát és értékelését. Célja, hogy az ellenőrzési jelentésekben és a tanácsadói feladatok ellátása során megalapozott megállapításokkal, javaslatokkal növelje az Önkormányzat és költségvetési szervei működésének eredményességét és hatékonyságát.

### **Kontrollkörnyezet**

A költségvetési szerv hatékony, gazdaságos és eredményes működése érdekében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet része az ellenőrzési nyomvonal, valamint a szabálytalanságok kezelésének az eljárásrendje.

Kontrollkörnyezet keretében a szervezeti felépítés meghatározott, feladatai, célrendszere (Alapító Okirat, a Szervezi és Működési Szabályzata), a főbb folyamatok szabályozottak (Jegyzői és Polgármesteri Utasítások, együttműködési megállapodások, munkaköri leírások). A feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre áll, a szükséges továbbképzések terv szerint történnek.

### **Kockázatkezelés**

A kockázatok kezelésével a szervezeti egységek tekintetében kockázat kezelési szabályzat és ellenőrzési nyomvonal szükséges, valamint meg kell határozni a szervezeti célokat. A kiemelten nagy kockázatú tevékenység esetében a szervezeti egység vezetője intézkedik.

A hatékony folyamatba épített ellenőrzés a legjobb eszköz a kockázatok kezelésére. A folyamatba épített ellenőrzés hatékonyságát az ellenőrzési nyomvonal támogatja.

A kockázati tényezők értékelése a „Kockázatelemzés” keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati

tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre.

### **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenység alapvető célja számot adni arról, hogy a közpénzekkel, vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történik-e a gazdálkodás.

Egyik legfontosabb kontrolltevékenység a folyamatok szabályozása, ami elsősorban a belső szervezetszabályozó eszközök felülvizsgálatában és kiadásában jelentkezett.

A kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt. Az egyes tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított, a különféle eljárási rendek, hozzáférési, beszámolási eljárások szabályozottan történnek.

### **Információáramlás, kommunikáció**

Az információáramlást alapvetően befolyásolja, hogy az Intézmények, költségvetési szervek több, egymástól távolabb eső telephelyen folynak.

A pénzügyi következményekkel járó esetekben az információáramlás mindig írásban, eredeti aláírással történik

Az Önkormányzat lehetőség szerint törekszik a papír alapú információáramlás elektronikus kiváltására. Ezt a célt szolgálja a belső levelező rendszer és honlap, melyen a munkavállalók számára folyamatosan elérhetőek az információk.

### **Nyomon követés (monitoring)**

A belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltatóval- SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt, 1135 Budapest, Mór utca 2-4. - kötöttek megbízási szerződést.

A belső ellenőrzések a jogszabályban előírt tervek alapján történik.

A tevékenységek folyamatos és eseti nyomon követése az alábbi módon valósul meg:

- az intézményvezetők, osztályvezetők rendszeresen szerveznek munkamegbeszéléseket, ahol sor kerül a folyamatban lévő feladatok szakmai vitájára
- éves beszámolók készülnek az elvégzett feladatokról.

### ***c) a kockázati tényezők és értékelésük***

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítani. A kockázatelemzésre a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítását követően a folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetésre kerülnek, melynek alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés.

Az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes, magas).

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

#### Működési kockázati tényezők azonosítása:

Belső kontrollhoz kapcsolódó

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

Pénzügyi és gazdasági

- Likviditás, forgó,- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

Működésben bekövetkezett változások

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolta a szervezet működését.

Környezeti, külső hatások

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítása, komplexitása.

Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalatai

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.

Magatartás

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.

***d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv, a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése, a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye***

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás feladatai alól. Gondoskodni kell arról, hogy a megbízott belső ellenőrök képzettsége megfeleljen a jogszabályban előírt követelményeknek. A külső szakértő biztosítsa a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon történő részvételt. A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásaként kell megfogalmazni.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi – és a hazai belső ellenőrzési standardok és a nemzetgazdasági miniszter által kiadott útmutatókban foglalt előírásoknak megfelelően.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv része az alkalmazott módszertanok fejlesztése a belső ellenőrzés minőségi tevékenységének javítása érdekében, valamint a változások kézikönyvben való átvezetése annak aktualizálása révén.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőr képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelése, összhang megteremtése	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során	Szakmai ismeretek bővítése	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése

Az ellenőrzési munka minőség-biztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzésnél	Minőségbiztosítás hivatali szintű működtetése és fejlesztése
Az ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése	A kézikönyv legalább két évente történő felülvizsgálata	Nemzetközi Belső ellenőrzési standardok figyelembevétele és gyakorlati alkalmazása

***e) az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat***

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	KOCKÁZATI TÉNYEZŐK CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁSA		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kontroll környezet tekintetében - Jogszabályi környezet változása - Belső szabályozók megléte, hiánya, aktualizáltsága, esetleg ezek hiánya - Munkaköri leírások megléte, aktualizáltsága, komplexitása	Jelentős jogszabályi változások, új szabályozás megjelenése, belső szabályozók hiánya, aktualizálás elmaradása Nincsenek szabályozott ellenőrzési pontok, illetve ha vannak, gyengék, nem megfelelőek	Kisebb mértékű szabályozó-változás, aktualizálás részleges végrehajtása Az ellenőrzések szabályozottak, de nem megfelelő a megvalósítás, illetve a dokumentálás	Jogszabályváltozások átvezetése a belső szabályozókban, munkaköri leírások aktualizálása megtörtént Szabályozott ellenőrzési rendszer, eredményes végrehajtás, megfelelő dokumentálás
Pénzügyi hatás tekintetében: - Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - Bevételek befolyásolása (elmaradás valószínűsége) - Többletforrás (pályázatok eredményessége)	Nagy (már bekövetkezett a múltban szabálytalanság)	Közepes (még nem következett be, de nagy a veszélye)	Kicsi (nincs realitása a szabálytalanság bekövetkezésének)
Stratégiai hatás tekintetében: - Adott terület milyen fontosságot képvisel a szervezet stratégiai céljainak elérésében, mennyiben befolyásolja a szervezeti célok elérését - Éven túli befolyás bevételekre, kiadásokra	Nagy fontosság, jelentős befolyás	Közepes, kicsi fontosság, nincs éven túli befolyás a bevételekre	Jelentéktelen befolyás
Funkcionális stabilitás tekintetében: - Változás, átszervezés - Tevékenységek állandósága vagy változása (új tevékenységek) - Munkavállalók képzettsége, tapasztalata - Állományi létszám változása - Létszám feltöltöttsége, feltöltöttség változása - Fluktuáció	Átszervezés történt, amely a munkatársak személyét, a szabályozást, és a folyamatokat egyaránt érintette Az állománytáblához viszonyítva kevesebb, mint 50 %-os a feltöltöttség Az állomány több, mint 60 %-a kevesebb, mint 3 éve áll jogviszonyban, 70%-a rendelkezik szakirányú végzettséggel	Kis átszervezések, azonban nem jelentősek, nem rendszeresek 51-70 % közötti a feltöltöttség Az állomány több, mint 60 %-a 3 évnél régebb óta áll jogviszonyban, a képzettség megfelelő	Stabil rendszer, legfeljebb kis változás 70 % fölötti a feltöltöttség 5 évet meghaladó jogviszony az állomány legalább 50 %-ában), minden munkatárs többszintű szakirányú képzettséggel rendelkezik
Ellenőrzés gyakorisága, előző ellenőrzés óta eltelt idő	3 évnél több	1-3 év között	1 éven belül
Összetettség tekintetében - Kölcsönhatás más rendszerekkel, milyen mértékben áll kapcsolatban más, fontos rendszerekkel, milyen a befolyásolás mértéke	Nagyon komplex, emiatt nagyobb a kockázat Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel	Közepesen komplex Közepes mértékű, más folyamatok hatása is érzékelhető	Nem Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket



- Az ellenőrzésre javasolt terület bonyolultsága			
Kulcskockázat	Előző években ellenőrzése tervezve volt, de végrehajtása elmaradt	A végrehajtás bizonyos akadályok miatt átütemeződött	Ellenőrzése tervezve volt, végrehajtása megtörtént
Kötelező ellenőrzés	Jogszabály vagy más (belső) szabályozó által előírt kötelezően végrehajtandó ellenőrzés	Lehetőséget ad a jogszabály az ellenőrzés végzésére	Nincs jogszabályi előírás a terület kötelező ellenőrzésére

A kockázat bekövetkezésének valószínűsége tekintetében a valószínűség alacsony, közepes, illetve magas kategóriába sorolható.

A KOCKÁZAT BEKÖVETKEZÉSÉNEK VALÓSZÍNŰSÉGE		
MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Több mint 70 %-nál magasabb a bekövetkezés esélye	40-70% közötti a bekövetkezés esélye	40%-nál kevesebb az esély a bekövetkezésre

Az alacsony kockázatú tevékenységek ellenőrzését háromévente, a közepes kockázatúakét kétévente, míg a magas kockázati besorolásúakét évente szükséges végrehajtani, az államháztartási belső ellenőrzési kapacitás figyelembevételével.

A stratégiai ellenőrzési terv által lefedett időszakban a belső ellenőrzés kiemelt feladatként kezeli az alábbiakat:

- a stratégiai terv időtartama alatt az ellenőrzési lefedettség növelése
- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a feladatalapú állami hozzájárulások és támogatások igénylése és elszámolása
- jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását ellenőrizni kell,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata

**Záradék:**

Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és intézményei 2024.-2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete..... számú határozatával elfogadta.