

**Előterjesztés  
Dunakeszi Város Önkormányzat  
Képviselő-testületének  
2012. november 22-i ülésére**

**Tárgy : Stratégiai ellenőrzési terv és a 2013. évi ellenőrzési terv elfogadása**

Tisztelt Képviselő-testület!

A polgármesteri hivatal stratégiai ellenőrzési terve és az önkormányzat éves belső ellenőrzési terve készítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 29.§-32.§-ai írják elő a költségvetési szervek részére.

A stratégiai ellenőrzési terv és a 2013. évi ellenőrzési terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően előzetes kockázatelemzés, hosszú időszak gyakorlati tapasztalata és az ellenőrzés feladatait meghatározó testületi döntések alapján került összeállításra.

Fentiek alapján a következő javaslatot terjesztem a T. Képviselő-testület elé.

**Határozati javaslat**

Dunakeszi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervét és a 2013. évi belső ellenőrzési tervét.


**Határidők és felelősök:**

Határidő : **azonnal**

Felelős: **Dr. Molnár György jegyző**

Koordinátor : **Belső Ellenőrzési Vezető**

Dunakeszi, 2012. november 8.

  
Dr. Molnár György  
jegyző

Láttam : 

Dr. Molnár György jegyző

Készítette :  Dr. Csiba Éva

Ellenőrizte : Dr. Németh Samu csoportvezető 



## **Dunakeszi Város Önkormányzata**

### **A 2013. évi ellenőrzési terv szerkezete és tartalma**

Dunakeszi Város Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és a Képviselő-testület által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került sor.

#### **a) A 2013. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések összefoglaló bemutatása**

A Dunakeszi Város Önkormányzata 2013.-2017. időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét külön elkészítette az ellenőrzés és mellékeli.

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- a jogszabályi kötelezettségen alapuló ellenőrzési feladatok meghatározása,
- az ellenőrzési feladatok a rendelkezésre álló kapacitás függvényében kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
- osszpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják,
- az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítását helyezze előtérbe,
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a stratégiai tervben meghatározott rendszerességre.

A kockázatelemzés lépései:

- a kockázatelemzés módszertana alapján a kockázatok meghatározása,
- a kockázati tényezők alapján a kockázatos területek kiválasztása,
- a kiválasztott területek pontszám szerinti rangsorolása.

A kockázatelemzés módszerének leírása: a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt módszertan szerint.

A felhasznált kimutatásokat, elemzéseket, egyéb főbb dokumentumokat mellékeli az ellenőrzés.

- b) **A kockázatelemzés eredményének bemutatása ( lásd.1.sz.melléklet).**
- c) **A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (lásd.2.sz.melléklet).**
- d) **A tervezett ellenőrzések felsorolása (lásd.3.sz.melléklet).**
- e) **A tanácsadói tevékenységhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás (lásd. központi 1-4. mellékletek).**

Dunakeszi, 2012.október 26.

Vízhányó Károly Béla  
belső ellenőrzési vezető

## A belső ellenőrzés kockázat elemzése 2013. évre

### 1. Célok, kockázatok azonosítása

Főbb célok/kockázatok	A	B	C	D	E	F	G	H
<b>1. Az SZMSZ-ben rögzített feladatok maradéktalan végrehajtása</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
Az intézmények feladatai			X			X	X	X
Az intézmények belső kontroll rendszere		X	X			X	X	X
Az intézmények BE		X	X			X	X	X
Egyedi célvizsgálatok			X	X	X	X	X	X
<b>2. Az éves terv végrehajtása</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>3. Költségtakarékos, hatékony feladatellátás</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>4. A szakmai tudás folyamatos fejlesztése</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>10</b>
<b>5. Ellenőrizhetetlen területek számának csökkentése</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>6. Feltáratlan hibák számának minimumra történő csökkentése</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>7. Az ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárási rend betartása</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>3</b>
<b>ÖSSZES PONTSZÁM.</b>	<b>26</b>	<b>35</b>	<b>56</b>	<b>20</b>	<b>8</b>	<b>57</b>	<b>68</b>	<b>66</b>

A kockázatos területek	A	B	C	D	E	F	G	H	
Szakmai szabályzatok hiánya	-	5	10	-	-	10	10	-	35
									42
Szerződéses fegyelem betartása	6	-	9	8	-	9	10	-	50
Az intézményi átszervezések hatása	-	5	9	8	8	10	9	9	60
Az Szakrendelő működése	6	7	10	9	10	9	9	-	74
A Szakrendelő gazdálkodása	8	10	10	10	8	9	9	10	

### Kockázati tényezők

A. Infrastruktúra kockázata (Informatikai támogatottság, munkavégzés feltételei)	10
B. Gazdasági kockázat (Érdekeltség hiánya)	10
C. Szabályszerűség, szabályozottság (Jogsabályoknak való megfelelés, szabályozás)	10
D. Rossz szakmai döntések (Megalapozatlan, szabályszerűtlen döntések)	10
E. Közvélemény hatása (Hírnév kockázata, jelentések hatása a környezetre)	10
F. Dokumentáltság hiányosságai (analitikák, nyilvántartások vezetésének hibái)	10
G. Emberi, biztonsági kockázat (túlterheltség, szervezeti változások kihatásai)	10
H. Pénzügyi források hiánya (finanszírozás, támogatás, pénzügyi erőforrások)	10

Adható pontszám: 1-től, 10-ig

Maximális pontszám: 80 pont

## 2. Kockázatok értékelése

Kockázati szint	Ponthatárok	Ellenőrzések gyakorisága
Alacsony kockázat (1- 3)	21 pontig	Négy-öt éves ciklusokban
Közepes kockázat (3- 6)	21-42 pontig	Két-három éves ciklusokban
Magas kockázat (6-10)	42-80 pontig	Évenkénti ciklusokban

**A DUNAKESZI VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL 2013-2017. BELSŐ  
ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE**

Készítette: Vízhányó Károly Béla  
belső ellenőrzési vezető

2012-10-03.





## BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV

A belső ellenőrzés elkészítette a Hivatal 2013-2017.-ig szóló stratégiai belső ellenőrzési tervét. A stratégiai terv elkészítésénél figyelembe vette a Hivatal hosszú távú terveit.

### 1) A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai

A hosszú távú célkitűzéseket a tervkészítés időszakában a nagy átalakítások befolyásolták. A jogszabályi környezet folyamatos változásaira való felkészülés és a **változásokra való reagálás** az egyik legfontosabb feladat. Az önkormányzatok és ezzel együtt a hivatal működése 2013.-tól lényegesen megváltozik a 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarországi helyi önkormányzatokról előírásainak megfelelően. A másik lényeges változás a Járási Hivatalok létrehozása és működtetése. További befolyásoló tényező a 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről. A jogszabályok alapján a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései is módosulnak az eddigiekhez képest.

A legnagyobb hangsúly a **változásokból következő szervezeti és létszám változások és azok következtében előforduló átalakítások segítésére helyeződik**. Ebből következik, hogy a belső ellenőrzés **tanácsadó tevékenységének arányát növelni kell**. A szabályszerűségi ellenőrzések helyett növelni kell a **rendszerellenőrzések arányát**. Az eddig mellőzött **teljesítmény és informatikai rendszer** ellenőrzésekre is nagyobb hangsúlyt kell fektetni. A **belső kontrollrendszer folyamatos tesztelése is kiemelt feladatként szerepel**.

### 2) A belső kontrollrendszer általános értékelése

**a) A Kontroll környezet:** alapító okirat, SZMSZ, ügyrendek, munkaköri leírások, a kötelező, a jogszabályoknak megfelelő, a szervezeti sajátosságokat figyelembe vevő belső szabályzatok megléte, biztosított-e a belső szabályzatok közötti összhang, felelősségi, hatásköri viszonyok, az etikai elvárások meghatározása a szervezet minden szintjén, átlátható-e a humánerőforrás kezelés, az összes folyamat leírásra került-e (ellenőrzési nyomvonalak)

A Hivatal többször módosított hatályos Alapító Okirattal rendelkezik. **Az Alapító Okirat azonban már nem minden pontjában felel meg a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.** Többek között a következőkben: jogszabályi hivatkozások, költségvetési szerv besorolása, a költségvetési szerv vezetőjének kinevezési rendje, a foglalkoztatottak feletti jogviszony gyakorlása.

**A Hivatal hatályos SZMSZ-ét 2012. március 21.-én léptették hatályba,** ami hatályon kívül helyezte a 2011. évi hatályos SZMSZ-t. Az eltelt időszakban az SZMSZ-t **nem módosították**, de időközben számos jogszabályi módosítás történt. A belső ellenőrzés javaslatot tett a módosításra és az meg is történt az ellenőrzés ideje alatt.

A Hivatal szervezeti egységei – ahol belső szabályzat, vagy jogszabály meghatározza-rendelkezik ügyrenddel.

A Hivatal köztisztviselőinek munkaköri leírásait **tételesen** vizsgálta az ellenőrzés és a következőket **állapította meg**:

- A névre szóló munkaköri leírások tartalma **megfelel** a jogszabályi követelményeknek.
- Két alapvető típus volt, az ellenőrzési kötelek mindkét típusban benne voltak, ugyanakkor célszerű egységesíteni a típusokat a hatékonyabb munkavégzés érdekében.
- A 116 alkalmazottból 25 ( 22%) főnek nem volt, 17 (15%) főnek pedig nem aktualizálták a munkaköri leírását. **Az ellenőrzés ideje alatt intézkedtek a hiányosságok pótlására.**
- A tételesen áttekintett személyi adatgyűjtők rendezettek, áttekinthetők és tartalmazzák a jogszabályi előírások által meghatározott dokumentumokat.

A Hivatal a szervezeti sajátosságokat figyelembe vevő belső szabályzatok jelentős részével **rendelkezik**. A kötelezően előírt 38 szabályzatból 34 meg volt (90%). Ugyanakkor **minden szabályzat aktualizálásra szorul**. A **Közfoglálati szabályzatot teljesen át kell dolgozni**.

**Hiányzó szabályzatok:**

- Bizonylati szabályzat,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével kapcsolatos eljárásrend,
- A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának rendje,
- Etikai kódex.

A Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét az 5/2011. számú jegyzői utasítás tartalmazza, valamint A vezetékes és rádiótelefonok használatának rendjéről is jegyzői utasítás rendelkezik (3/2010),azonban **jogszabály mindkét esetben szabályzatot ír elő**. Az ellenőrzési nyomvonalak teljesen elavultak és **nem felelnek meg** a hatályos „Útmutatókban” leírtaknak. Ezt az ÁSZ is megállapította.

A belső szabályzatok, rendeletek és utasítások közötti összhang biztosított.

A vizsgálat ellenőrzési szempontok szerint áttekintette a hatályos Önkormányzati rendeleteket és megállapította, hogy egyes rendeletek aktualizálásra szorulnak.

A felelősségi és hatásköri viszonyok **megfelelőek**.

Az etikai elvárások a különböző szabályzatokban megjelennek, de egységes szabályozás **nem történt meg**.

A humán erőforrás átlátható, rendszere **megfelelően kialakított**. A döntési jogköröket a jogszabályi előírásoknak **megfelelően gyakorolják**.

**b) Kockázatkezelési rendszer:** rendelkezik-e a Hivatal megfelelően dokumentált és a jogszabályi előírások szerint működő kockázatkezelési rendszerrel, felmérték-e és megállapították-e a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Hivatal megfelelően dokumentált és a jogszabályi előírások szerint működő kockázatkezelési rendszerrel írott formában **nem rendelkezik**. A **szabályozás szintjén** azonban **már van** ilyen rendszer (lásd: Belső Kontroll Kézikönyv).

- A teljes tevékenységi körrel kapcsolatos kockázatok felmérése, összegyűjtése **nem történt meg**.
- A kockázati tényezők beazonosítása minden folyamatra, ill. átfogóan **nem valósult** meg, de döntések előtt foglalkoztak kockázati tényezőkkel.
- A bekövetkezési valószínűséget, a kockázat hatását vizsgálták több esetben rögzítésre is került, **de nem a módszertanoknak megfelelően**.
- A kockázati tűréshatárokat **írásban nem rögzítették**, de a gyakorlatban ösztönösen használták.
- A kockázatok kezelése, a kezelési rendszer fő célja, a kezelés módja (elfogadás, áthárítás, megszüntetés, kezelés,) a gyakorlatban ösztönösen működött, de **írásban nincs rögzítve**.
- A kezelés arányban legyen a költségekkel alapelv **nincs írásban dokumentálva**.
- A kockázatokra történő válaszlépéseknek, a felelős dolgozók kijelölésének **nincs írásos nyoma**.
- A feladatellátás folytonosságát veszélyeztető tényezők nagy részét a gyakorlatban ismerik de **nincs írásban rögzítve**.
- Az intézkedések megvalósításának nyomon követését, (amely vezetői intézkedések, utasítások formájában valósul meg) **nagyrészt megvalósították**.
- A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát **nem valósították meg**.
- A csalás és a korrupció elleni fellépését a **belső kontrolltevékenységeken keresztül megvalósították**.

**c) Kontrolltevékenységek:** a kontrolltevékenységek átfogják-e a működés minden területét, a szakmai, illetve a gazdasági folyamatok rögzítése írásban megtörtént-e, a folyamatokban a kontrollok működése milyen, a független belső ellenőrzés felmérte-e a kontrollok működését és segítette –e javaslataival annak fejlődését, működik-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése (költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a kötelezettségvállalások nyilvántartása, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás), a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági és eredményességi szempontú megalapozottsága (pl. SWOT analízis, elemzések, előzetes számvetések stb. írásban készültek-e, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása ( a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás kontrollja hogyan történik, szabályozottak-e: az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információhoz való hozzájutás, fizikai kontrollok ( hozzáférés az eszközökhöz), beszámolási eljárások

- A kontrolltevékenységek a működés minden területén jelen vannak, **de nem programszerűen**, a szabályzatokban foglaltaknak **megfelelően érvényesülnek**.
- A szakmai folyamatokat (folyamat leírások) írásban **nem rögzítették**. A gazdasági folyamatok egy részének rögzítése megtörtént, de **nem a módszertani útmutatók alapján és nem teljes körűen**.
- A gazdálkodási folyamatokban a kontrollok **megfelelően** működnek.

- Az ellenőrzött időszakban a független belső ellenőrzés **nem mérte fel** a belső kontrollok működését. A belső kontrollok működésének **segítése estleges volt**.
- A FEUVE az ellenőrzött időszakban **kisebb hibáktól eltekintve működött**.
- A költségvetési tervezés **megfelelő volt**.
- A kötelezettségvállalások a jogszabályi előírásoknak **megfelelően** történtek. **Fedezetnélküli kötelezettségvállalás nem fordult elő**. A kötelezettségvállalások nyilvántartása **megfelelő volt**.
- A szerződések kontrollját a jogi osztály **megfelelően** gyakorolja.
- A kifizetések **megfelelő** kontroll alatt állnak.
- A támogatásokkal való elszámolás folyamatba épített ellenőrzése **megfelelő**.
- A pénzügyi kihatású döntések előtt több lépcsős előkészítő munka történik és csak azok után kerülnek a döntéshozók elé. **Megfelelő** elemzések készítik elő a döntéseket, de **nem minden esetben** írásban.
- A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés **megfelelően** érvényesül.
- A pénzügyi döntések jóváhagyása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak **megfelelően** történt. Az ellenjegyzés a „Kifizetési utalványon” **megfelelő volt**.
- A gazdasági események elszámolása a **jogszabályi előírások szerint történt**.
- A könyvvizetés és a beszámolás kontrolja a **belső szabályzatokban meghatározottak szerint** működik.
- Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információhoz való hozzáférés, a fizikai kontrollok ( hozzáférés az eszközökhöz ) a beszámolási eljárások **megfelelően szabályozottak**.

**d) Információs és kommunikációs rendszer:** a rendszer kiépítettsége megfelelő-e, elősegíti-e a feladatok magas szintű ellátását, a vertikális és horizontális működés biztosított-e, van-e megfelelő vezetői irányítási rendszer ( VIR), vannak-e pontos határidő meghatározások, megfelelő iktatási rendszert működtetnek- e.

- A rendszer kiépítettsége **megfelelő**. A feladatok magas szintű ellátását elősegíti.
- A horizontális és vertikális működés biztosítva van. Ugyanakkor előfordult, **hogy akadozott** a rendszer (pl. egyes költségvetési szervek megszüntetésénél, létrehozásánál, törzskönyvi nyilvántartásba vételének kezdeményezésénél). Az okok belső kontroll problémákra vezethetők vissza.
- A vezetői és irányítási rendszer **megfelelő**, de további korszerűsítése indokolt lenne ( VIR informatikai rendszer bevezetésével).
- A feladatok elvégzéséhez a vezetők pontos határidőket tűznek ki, a határidők teljesítésének nyomon követése **még nem teljes körű**.
- **Megfelelő** iktatási rendszert működtetnek.

**e) Nyomon követési rendszer ( monitoring):** a vezetési szintek biztosítják-e az elvégzett feladatok megfelelő számonkérését, a feladatok teljesítésének nyomon követését. A függetlenített belső ellenőrzés működése.

- Monitoring stratégiát a Hivatalnál **nem készítettek**;
- A vezetési szintek biztosítják az elvégzett feladatok **megfelelő** számonkérését, a feladatok teljesítésének nyomon követését.

- Az egyes indikátorok megvalósulásának folyamatos nyomon követése, értékelése, felülvizsgálata **megvalósul** a különböző beszámolók elkészítésének alkalmával.

- **A külső ellenőrzések (ÁSZ)** által feltárt hibák, hiányosságok kijavítására megfelelő intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési terv pontjaiból (25/7) 72%-ot megvalósítottak az alábbiakat még nem:

- Az EU-s külső szerződésekben nem írták elő a végrehajtást végzők ellenőrzési kötelemét.
- E közszolgáltatás működésének ügyfelek általi igénybevételét nem kísérték

figyelemmel.

- Nem szabályozták az 50.000 Ft. alatti beszerzések rendjét.

- Az ellenőrzési nyomvonalak nem az útmutató szerint készültek.

- Az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásoknál nem volt írásos kötelezettségvállalási dokumentum, illetve a kötelezettségvállalás nem volt ellenjegyezve.

- Nem volt informatikai stratégia.

- A kockázatelemzés (tervezéskor) nem terjedt ki az önkormányzati gt.-re.

- A belső ellenőrzések által feltárt hibák, hiányosságok kijavítását, megszüntetését célzó intézkedések megtörténtek.

**A függetlenített belső ellenőrzést** külső szolgáltató (gazdasági társaság) látta el. Ez az ellátási forma azonban nem felelt meg a jogszabályi előírásokban foglaltaknak. **Stratégiai belső ellenőrzési terv nem készült.** A belső ellenőrzéseket **megfelelő** éves terv alapján hajtották végre.

Az ellenőrzési jelentéseket (tartami és formai követelmények) **nem minden esetben** a hatályos jogszabályi előírások szerint készítették el.

2011.-ben 5 szabályszerűségi és egy pénzügyi ellenőrzést végeztek el (7.sz. melléklet).

A belső ellenőrzés által vizsgált területek az alábbiak voltak:

- Beszerzések szabályszerűsége,
- A számviteli előírások betartása,
- Szabálytalanságok kezelése,
- Számviteli nyilvántartások,
- Külső, belső ellenőrzések megállapításainak hasznosulása a FEUVE fejlesztése során,
- Gazdálkodó szervezetnek nyújtott költségvetési pénzeszközök hatása a tevékenység színvonalára, gazdaságosságára, szervezet jövedelmezőségére, a vagyon változására,
- Önkormányzati feladat gazdasági szervezettel történő ellátásának, valamint támogatási szükségletének indokoltsága,
- Informatikai rendszerellenőrzések a gazdálkodás területén (8. sz. melléklet).

### 3) A kockázati tényezők értékelése

**Az eredendő kockázat:** a Hivatal feladatkörével és működésével kapcsolatos olyan belső sajátossága, ami a környezeti hatások, vagy az erőforrások elégtelensége miatt hibák előfordulásához vezethet, és ami önmagában a **Hivatal által nem befolyásolható.**

A Hivatal működésére egyértelmű hatással lehet a jövőben a **politikai célok irányváltásai.**

A központi költségvetési támogatások fontos befolyásoló tényezője.

A makrogazdasági és pénzügyi változások nagy mértékben **befolyásolják a stratégiai célkitűzéseket.**

A **piaci versenyhelyzet alakulása** sem elhanyagolható szempont a stratégiai tervezésnél.

Az **infrastruktúra elégtelensége** befolyásolja a Hivatal tevékenységét. A város működése szempontjából pedig alapvető tényező.

A **környezetvédelmi előírások** szigorodása súlyos költségnövelő tényezőként hat.

A **jogszabályok folyamatos változásainak követése** a Hivatal részéről igen megterhelő feladat.

A **közigazgatás szervezetrendszerének változásai**, aminek a tervezés időszakában várhatóak a következményei.

#### **Belső működési kockázatok:**

##### **a) a pénzügyi kockázatok.**

- a költségvetés nagyságrendjének, szerkezetének módosulásai, ez a kockázati tényező a Hivatal jövő évi költségvetésénél már jelentkezni is fog,
- a bevételi és kiadási előirányzatok változásai eddig pozitív kockázati tényezőként jelentkeztek,
- a nem megfelelő belső kontrollrendszer a Hivatal működésében is rejthet kockázatokat,
- a hibás fejlesztési döntések a Hivatal tevékenységében szintén meghatározó kockázati tényező lehet,
- a ne megfelelő forrásfelhasználások befolyásolhatják a jövőbeni gazdálkodását a Hivatalnak.
- a nem megfelelő forrásfelhasználások.

##### **b) a tevékenységi kockázatok**

- a Hivatal stratégiáját nem kielégítő és pontos információkra építve határozták meg,
- a munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák,
- nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket,
- nem fejlesztik folyamatosan a technológiai, ügyintézési eljárásokat,
- új feladatok, eljárásrendek bevezetésekor nem készítenek hatástanulmányokat, kockázatelemzéseket,

##### **c) az emberi erőforrás kockázatok**

- a vezetők nem élvezik a munkatársak bizalmát tiszteletét,
- nincs kapcsolatuk a többi vezetővel és a beosztott munkatársakkal,
- nem fogalmazznak meg világos célokat, elvárásokat és terveket,
- hatáskörük, jogaik, kötelezettségeik nincsenek világosan, egyértelműen meghatározva,
- végrehajthatatlan teljesítménykövetelményeket fogalmazznak meg,

A felsorolt kockázati tényezők hosszú távú előfordulása valószínűsíthető. A hatása pedig erősen befolyásolhatná a működés biztonságát.

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

A Hivatal eleget tett a jogszabályi követelményeknek és teljes munkaidőben kinevezett köztisztviselőként foglalkoztat belső ellenőrt.

A belső ellenőr a jogszabály alapján belső ellenőrzési vezető is egyben. Az egy fő lefedi a kapacitás igényt az ellenőrzési feladatok vonatkozásában. Hosszú távú létszám bővítés nem indokolt.

A kötelező továbbképzés központi rendszere biztosítja a szakmai fejlődést. A belső ellenőrzési vezető folyamatosan képi magát a BEMAFOR-on keresztül.

## **5. A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében**

Az erőforrás szükséglet felmérése alapján születet meg a döntés a belső ellenőr alkalmazására. Aki rendelkezik a megfelelő képzettséggel, nagy tapasztalattal, jó módszertani ismeretekkel. A tárgyi feltételek is biztosítottak a munka elvégzéséhez.

## **6) Az a)- c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága**

A jogszabályokon alapuló kötelező ellenőrzések élvezik az elsőséget minden tekintetben. Azt követi a képviselő- testület és a bizottságok által, a polgármester és a jegyző által javasolt ellenőrzések. A kockázat elemzés által felállított sorrend alapján elvégzendő ellenőrzések mindig kapacitás függők.

A kötelezően elvégzendő ellenőrzéseket ( Hivatal éves költségvetési beszámolójának, a közbeszerzéseknek, a 100%-os tulajdonú gazdasági társaságnak, a belső kontrolloknak az ellenőrzése) évente kell végrehajtani. A többi ellenőrzésre lehetőleg három évente szükséges sort keríteni.

Dunakeszi, 2012-10-09.

Vízhányó Károly Béla  
belső ellenőrzési vezető

