

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület 2014. december 18-i ülésére**

Tárgy:            Javaslat Polgár Város Önkormányzata 2015. évi ellenőrzési tervének és a 2015 – 2018. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervének a jóváhagyására  
Előterjesztő:    Dr. Váliné Antal Mária címzetes főjegyző  
Készítette:     Léka Gyuláné pénzügyi előadó  
Véleményezte:  Pénzügyi és gazdasági bizottság  
Iktatószám:     8885/2014.  
Mell.:           2 db

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testület az éves ellenőrzési tervet a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

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 ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készítsen, így a tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonekzelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.

Az önkormányzat 2015. évi ellenőrzési tervét

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. és 69.§-a, a 70. §. (1.) bekezdése és a 109. § (1) bekezdése 17. pontja,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről megjelent 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 29-32. §-a,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint
- a helyi önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény 140. §. (1) bekezdés e.) pontja alapján

készítettük el.

Az ellenőrzés fókuszában 2015. évben a következő ellenőrzési feladatok állnak:

- a társadalmi szervezetek részére 2014. évben nyújtott önkormányzati támogatás felhasználásának szabályszerűségi vizsgálata,
- az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár 2013. augusztus 1-től - 2014. december 31-ig tartó időintervallumban a bevételei, kiadásai alakulásának szabályszerűségi vizsgálata.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatokat egészítik ki az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vizsgálatok.

A belső ellenőrzési terv a költségvetési pénzeszközök célra orientált felhasználási – a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság államháztartási törvényben is megfogalmazott – követelményeinek való megfelelést hivatott biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint: „A belsőellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat 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 gyakorlatot.”

Polgár Város Önkormányzatának a 2015 – 2018. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervjavaslatát az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Melléklet: 1. számú melléklet: A 2015. évben végrehajtásra kerülő belső ellenőri tervfeladatok  
2. számú melléklet: Polgár város Önkormányzata Stratégiai ellenőrzési terve a 2015 – 2018. évekre

**Polgár, 2014. december 09.**

**Tisztelettel:**

**Dr. Váliné Antal Mária**  
címzetes főjegyző

**Határozati javaslat**

**...../ 2014. (.....) sz. képviselő-testületi határozat**

Polgár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta Polgár Város Önkormányzata 2015. évi ellenőrzési tervének, valamint a 2015 – 2018. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyására irányuló előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1. A képviselő-testület Polgár Város Önkormányzatának költségvetési szerveire vonatkozó 2015. évi belső ellenőrzési tervet az 1. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.
2. A képviselő-testület Polgár Város Önkormányzatának a 2015-2018. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervét a 2. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

Határidő: 2015. december 31.  
Felelős: Dr. Váliné Antal Mária  
címzetes főjegyző

**POLGÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE  
A 2015.-2018. ÉVEKRE**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat 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 Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

### **Polgár Város Önkormányzatának stratégiai terve**

Polgár Város Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

- a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátása, összhangban az önkormányzat működési jövedelemtermelő képességével,
- a hosszú távú pénzügyi egyensúly és fizetőképesség és a szabályos működés megteremtése,
- a közlekedési infrastruktúra fejlesztése,
- az élet- és vagyonbiztonság növelése,
- gazdaságfejlesztés és a foglalkoztatottság javítása a humán-erőforrás fejlesztése és a fenntartható fejlődés biztosítása által,
- a lakosság egészségi állapotának javítása,
- kitérési lehetőség a turizmusban rejlő lehetőségek kiaknázása,
- a közintézmények, más építmények és településterületek felújítása, új funkcióval történő tervezése, továbbá új térkategóriák és települési akciótervek kijelölése, valamint a lakhatás feltételeinek javítása,
- vonzó, esztétikus településarculat megteremtése, a helyi társadalom szabadidejének tartalmas eltöltését segítő fejlesztések megvalósítása,

- a gazdasági programban meghatározott célok.

#### **a1.) Belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései:**

Előbbiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával – Polgár Városi Önkormányzat, Polgár Városi Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja továbbá, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A 370/2011. Kormányrendelet 2.§ b) pontja szerint a *„belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.”*

#### **a.2) Stratégiai célok:**

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a FEUVE rendszer működésének folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések,
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,

- magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 4 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint.

### ***b.) A belső kontrollrendszer általános értékelése***

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy:

- a) a Hivatal valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Jegyző köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

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

A Jegyző köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A Jegyző köteles intézkedni arról, hogy elkészüljön és rendszeresen aktualizálásra kerüljön a szervezet ellenőrzési nyomvonalra, amely a Hivatal működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

A stratégiai terv részeként az ellenőrzés figyelembe veszi, hogy a Jegyző köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

Kiemelten fontos és a tervezés során figyelembe vettük a szervezet működési folyamatait, és azonosítottuk a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért. Ennek keretében a Hivatalnál még a korábban hatályos 292/2009 (XII.19.) Kormányrendelet alapján a hivatal kialakította a FEUVE rendszerét, melyet külön szabályzatok rögzítenek.

Bkr. 30.§ (1) b) c) pontja a belső kontrollrendszer általános értékelése és kockázati tényezők: Értékelése: 1-5-ig, ahol 1-el jelöljük a legkevésbé kockázati tényezőt.

MEGNEVEZÉS	KOCKÁZAT	SZABÁLYTALANSÁG VALÓSZÍNŰSÉGE	HATÁS	ÉRTÉK
kontrollkörnyezet	nem világos a szervezeti struktúra, ellenőrzési nyomvonal hiánya	4	4	16
kockázatkezelési rendszer	nem aktualizált a kockázatkezelési szabályzat	3	4	12
kontrolltevékenységek	nem ismert az új kontrollrendszer gyakorlati megvalósulása	3	3	9
információs és kommunikációs rendszer	a szabályzatok hiánya erősíti a kockázatot	4	4	16
nyomon követési rendszer (monitoring)	Nem készült monitoring szabályzat	5	5	25
<b>BELSŐ KONTROLLRENDSZER értékelése</b>	<b>Kockázati tényezők</b>	<b>Kockázati tényezők és azok értékelése</b>		

<p>A Hivatal folyamatosan aktualizálni köteles a belső kontrollrendszer részeként rögzített szabályzatokat. A Jegyző megtartotta a belső kontrollrendszer működésének tájékoztatását, melyek gyakorlati megvalósulását ellenőrizni szükséges.</p>	<p>Az ellenőrzések során különös figyelemmel szükséges vizsgálni a belső kontrollrendszer gyakorlati alkalmazását.</p>	<p>A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés elmaradása szabálytalanságokat eredményezhet és a gazdálkodás során a szabályok szerinti gazdálkodás helyett a „megszokás” –ból történik a feladatellátás.</p>
<p>A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése. (kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, közbeszerzések folyamatos évente visszatérő ellenőrzése)</p>	<p>Többszereplős, összetett terület (egyrészt szakmai, másrészt pénzügyi-számviteli) Szabálytalan pénzfelhasználás.</p>	<p>közepes kockázat</p>
<p>Előzetes pénzügyi kontroll. (a pénzügyi döntések szabályossági, és törvényességi szempontból történő jóváhagyása/ellenjegyzése)</p>	<p>A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó nyilvántartások, célszerűségét megalapozó eljárások. Dokumentált folyamatok hiánya (szabályok kialakítása és működtetésének hiánya) többletkiadásokat, igazolatlan kiadásokat indukálhatnak.</p>	<p>közepes kockázat</p>
<p>A gazdasági események könyvelése (megfelelő könyvvezetés és beszámolás)</p>	<p>Jogsabályi változások</p>	<p>közepes kockázat</p>
<p>Közbeszerzési eljárások lefolytatásának folyamata.</p>	<p>Jelentős büntetés szabható ki a szabálytalan beszerzések miatt. Szabálytalan eljárás miatt többletforrás felhasználására kerül sor.</p>	<p>magas kockázat</p>
<p>Humánpolitikai feladatok ellátása.</p>	<p>Helytelen adminisztráció, adatvédelmi szabálytalanságokat jelenthet. A továbbképzések nyilvántartásának hiányosságai.</p>	<p>közepes kockázat</p>
<p>Beszerezési folyamatok.</p>	<p>Helytelen beszerzési eljárások.</p>	<p>magas kockázat</p>



Beszámoló folyamata.	Jogszálysértő hiányosságok. Vagyonkimutatás teljessége nem felel meg az elvárásoknak.	magas kockázat
Költségvetés tervezésének folyamata	Jogszálysértő hiányosságok. Indokolatlan többletforrás igények épülnek be a költségvetésbe	magas kockázat
A szakmai osztályokon a belső kontrollrendszer kiépítése azért fontos, mert egyértelműen megállapítható és értékelhető a szakmai feladatellátás.	A belső kontrollrendszer alkalmazásának hiánya a folyamatok nyomon követését és ellenőrizhetőségét gátolja.	közepes kockázat

Polgár Város Önkormányzata és a Polgár Város Polgármesteri Hivatala belső kontrollrendszere a 9/a/2007. számú jegyzői utasításban foglaltaknak megfelelően lett kialakítva.

A jegyzői utasításban kialakításra került a belső kontrollrendszer által meghatározott kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és monitoring.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

### ***c.) Kockázati tényezők és értékelésük***

Polgár Város Önkormányzat és az Polgár Város Polgármesteri Hivatala belső kontrollrendszeréről szóló jegyzői utasítás tartalmazza a kockázatkezelési szabályzatot. Ennek megfelelően minden évben a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni, s ezeket érvényesíteni kell az éves ellenőrzési terv összeállításakor.

A Hivatalnál a felmérés részeként a szervezet külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Ennek keretében a Hivatal működési környezetében és folyamataiban történt változásokat vizsgáltuk.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- a magyar és európai uniós jogszabályi változások;
- a gazdasági – politikai környezet változása;
- a szervezet stratégiájának, célkitűzéseinek változása;
- a belső szervezeti változások;
- a belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, kézikönyvek változása.

A külső és belső kockázatok:

- az Európa Unió csatlakozás lezárását követő jogszabályi változások melyek jelenős része beépült a magyar jogrendbe, azonban még ismételt változás várható.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása:

- kiemelten fontos és a tervezés során figyelembe vettük a szervezet működési folyamatait, és azonosítottuk a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

Az Önkormányzat előtt álló feladatok és célkitűzések értékelése alapján a működés folyamatokban a következő főbb kockázati tényezők azonosíthatók be:

- A gazdasági program megvalósításának a szabályos pénzfelhasználás ellenőrzésének kiemelt feladata van. Az értékelendő kockázati mértékek egyedi minősítése, valamint a kézikönyvek alapján készítendő éves ellenőrzési tervben és ellenőrzési programokban kerül meghatározásra. Fontos a költségvetési pénzeszközök intézményrendszeren keresztül történő hasznosulása szerinti ellenőrzése.
- A jelen gazdasági helyzetben a racionális intézményi működés elengedhetetlen, hiszen a normatív állami támogatások nem fedezik az intézmények működését.
- A beszerzések, közbeszerzési eljárások szakszerű lebonyolítása, a beszerzési terv elkészítése elengedhetetlen feladat, melyet a jegyző készít el és a belső ellenőrzésnek vizsgálni javasolt.

#### **d.)- e). A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése**

Polgár Városi Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységét külső szolgáltató bevonásával látja el, így a belső ellenőrzési vezető feladatait a jegyző látja el.

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 24.§-ban elírt általános és szakmai követelményekre.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladat ellátás informatikai háttérét.

Polgár Város Polgármesteri Hivatalánál, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

<b>Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei</b>	<b>Belső ellenőrök képzési tervének elemei</b>	<b>Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye</b>
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelése, összhang megteremtése.	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályok
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 minőségbiztosítása	a minőségbiztosítási rendszer elemeinek teljes kiépítésével, illetve működtetésével.	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzés területén. belső kontrollrendszer kiépítése a belső ellenőrzés során. Minőségbiztosítás hivatali szintű kiépítése és működtetése.
Az ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése.	A kézikönyv éves szinten történő aktualizálása.	Nemzetközi Belső ellenőrzési standardok figyelembe vétele és gyakorlati alkalmazása.

Belső ellenőrzést végzők felsorolása	Személyre szóló képzési terv elemei
Külső szakértő Belső ellenőrzési vezető (jegyző)	Elvárás: - évente igazolt számviteli továbbképzésen történő részvétel - évente igazolt belső ellenőri továbbképzésen történő részvétel - KET szakmai ismeret és jártasság - közigazgatási szakvizsga

#### f.). Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok

A 2015.-2018. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelent:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is)
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a jogszabályváltozásokból eredő kockázatok elemzése,
- a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás ellenőrzése,
- az erőforrások rendelkezésre állása.

Az ellenőrzések gyakorisága:

- a stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas,- közepes,- alacsony kockázat).

**Polgár, 2014. december 10.**

**Dr. Váliné Antal Mária**  
jegyző,  
mint belső ellenőrzési vezető