

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

Előterjesztés

a Képviselő- testület 2013. december 12-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2014. évi Ellenőrzési Tervére

Előterjesztő: Dr. Nánási Éva
címzetes főjegyző

Tisztelt Képviselő- testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §. (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan az éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §. (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A 2014. évi ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban a fent említett jogszabályok határozzák meg, figyelembe véve az ellenőrzések során a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kritériumait, valamint a rendelkezésre álló kapacitást.

2014. évben a Hivatalnál foglalkoztatott funkcionálisan független belső ellenőr látja el a feladatot.

A belső ellenőr által összeállított éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31. §. (2), (3) és (4) bekezdésében előírt követelményeknek. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés által felállított prioritásokon, valamint a szervezet rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontok érvényesültek:

- Az ellenőrzési feladatok kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra. Ennek során a korábbi ellenőrzések tapasztalata, a készpénzforgalom jelentősége, az eszközök likviditása, a vezetés kompetenciája, a belső kontrollok minősége és a szervezet összetettsége kerüljön elemzésre.
- a kockázatelemzés foglalja magában a pénzügyi és szakmai irányítás folyamatában lévő kockázatok elemzését.
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítása terén.
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a háromévenkénti rendszerességgel végzendő feladatok megvalósítására.

A Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. egyaránt megfogalmazzák, hogy az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe kell venni a Stratégiai ellenőrzési tervben és a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt szempontokat, ajánlásokat. Az önkormányzat középtávú céljaihoz igazított Stratégiai ellenőrzési terv prioritásai között szerepel a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelményeinek érvényesítése az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekben.

Az ellenőrzések másik kiemelt prioritása az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokba investált önkormányzati vagyonrészek hasznosítása eredményességének és hatékonyságának felülvizsgálata, valamint a nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, és az ellenőrzések típusát. A vizsgálatokba bevont intézmények részletezését, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzések tervezett ütemezését. A terv további táblázatai magukban foglalják a Bkr. 31. §. (4) bekezdésében előírt további bemutatásra kerülő paramétereket, így a soron kívüli ellenőrzésekre és a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást.

A 2014. évi ellenőrzési terv - alkalmazkodva a bemutatott célrendszerhez- az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaság (VÜSZI) rendszerellenőrzését tartalmazza. A vizsgálat célja a költséghatékonyság és a szabályozottság állapotának felülvizsgálata. A témakör ellenőrzésére vonatkozó elképzelések megegyeznek az Állami Számvevőszék ajánlásaival.

A 2014. évi ellenőrzési terv a Bkr. típus szerinti besorolása alapján egy rendszerellenőrzést, kettő pénzügyi, három szabályszerűségi és egy teljesítmény ellenőrzést tartalmaz.

Témaellenőrzés keretében a köznevelési intézmények működtetésével felmerült kiadások felhasználása elszámolásainak felülvizsgálata történik meg a források feladatokhoz igazodó biztosítása érdekében.

A belső ellenőr a a Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok 1900 számú irányelvével összhangon és a Bkr. 21 § (4) bekezdésében előírtak szerint ajánlásokat fogalmaz meg a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek továbbfejlesztése, a szervezeti struktúrák racionalizálása és az ellenőrzött szervezetek gazdaságosabb, eredményesebb működése érdekében.

2011. évi ellenőrzések:

- Zöld Óvoda
- 1. számú Városi Bölcsőde
- 2. számú Városi Bölcsőde
- 3. számú Városi Bölcsőde
- Kalória Gödöllői Gyermekek és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft.
- Forrás Szociális Segítő és Gyermejjóléti Szolgálat
- PMH Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda
- Török Ignác Gimnázium
- Montágh Imre Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és EGYMI

2012. évi ellenőrzések:

- Damjanich János Általános Iskola
- Erkel Ferenc Általános Iskola
- Hajós Alfréd Általános Iskola
- Petőfi Sándor Általános Iskola
- Montágh Imre Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és EGYMI
- Zöld Óvoda
- Egyetem téri Óvoda
- Kazinczy Ferenc körúti Óvoda
- Martinovics Ignác utca Óvoda
- Palotakerti Óvoda
- Szent János utcai Óvoda
- Táncsics Mihály Úti Óvoda
- Számadó Gazdálkodási és Szolgáltató Szervezet
- Egyesített Szociális Intézmény
- PMH Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda

2013. évi ellenőrzések:

Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda
Gödöllő Táncgyűttesért Alapítvány (támogatás elszámolása)
Forrás Szociális Segítő és Gyermejjóléti Szolgálat
Polgármesteri Hivatal Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda
Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Kft.
TÉMAELLENŐRZÉS KERETÉBEN:

Zöld Óvoda
Kazinczy krt. Óvoda
Egyetemi Óvoda
Palotakerti Óvoda
Táncsics úti Óvoda
Martinovics u. Óvoda
Szent János u. Óvoda
Városi Könyvtár és Információs Központ
Városi Múzeum
1-2-3. számú Bölcsőde

A 2014. évre tervezett ellenőrzések kiválasztásakor a középtávú stratégia és az évenként elvégzett kockázatelemzésen kívül a következők figyelembe vétele történt.

A Nemzetgazdasági Miniszter útmutatója szerint a középtávú ellenőrzési lehetőségek szerint törekedni kell arra, hogy minden Önkormányzat hatáskörébe tartozó szervezet 2-3 évente ellenőrzésre kerüljön.

Napjaink nehéz gazdasági körülményei között különösen fontossá válik, hogy a közbeszerzések a hatályos jogszabályok szerint történjenek. Erre a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatója külön figyelmet fordít, miszerint a belső ellenőrzésnek minden évben vizsgálnia kell a közbeszerzések jogszerű végrehajtását. 2014-ben a közvilágítás aktív elemeinek karbantartási szolgáltatásra kiírt közbeszerzési eljárás lefolytatása kerül ellenőrzésre.

A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzések tárgyát ellenőrzési szervezetenként a Bkr. 33. §-ában előírtak szerint összeállított ellenőrzési programok tartalmazzák részletesen.

A felügyeleti jellegű ellenőrzés egyben az intézmény részéről függetlenített belső ellenőrzésnek is minősül, amely a szabályszerűségi vizsgálaton túl a feladatellátás célszerűbb, gazdaságosabb és eredményesebb ellátására irányulóan tesz megállapításokat.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő, intézményi szervezeti változások, vezető váltás, gazdálkodás minősítése, előző ellenőrzések tapasztalatai, a szervezet összetettsége és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások) határozzák meg.

A 2014. évi belső ellenőrzési tervjavaslat az előbbieken kifejtett követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra.

2014. évre a kötelező 20% tartalék kapacitással számol a terv, ami az előre nem tervezhető cél- és témavizsgálatokra fordítható.

A 2014. évi tervezett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet mutatja be részletesen.

A 2014. évi ellenőrzési kapacitás- elemzést a 2. számú melléklet mutatja be.

A 2014. évi összesített kockázatelemzés táblázatát a 3. számú melléklet tartalmazza.

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálását és módosítását.

Ellenőrzési terv 2014. évre

1. számú melléklet

Ellenőrizendő szervezet	Ellenőrzés célja, tárgya:	Ellenőrzés típusa, módja	Tervezett időpont	Ellenőrizendő időszak	Tervezett erőforrás igény
Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda	Annak megállapítása, hogy az országgyűlési képviselői választások pénzügyi elszámolása szabályos-e	Pénzügyi ellenőrzés helyszíni	április	2013. év	6 nap, valamint 2 nap egyeztetésre és jelentés írásra
Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati képviselői választások pénzügyi elszámolása szabályos-e	Pénzügyi ellenőrzés helyszíni	október	2013. év	6 nap, valamint 2 nap egyeztetésre és jelentés írásra
Polgármesteri Hivatal Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Iroda	Annak megállapítása, hogy a közvilágítás aktív elemeinek karbantartására kiírt szolgáltatás megrendelés közbeszerzési eljárása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt-e. A kiírt közbeszerzési eljárás lefolytatása az aktuális jogszabályok szerint történt-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	március	2013. év	14 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre

<p>TÉMAELLENŐRZÉS</p> <p>Városi Könyvtár és Információs Központ Városi Múzeum 1. sz. Bölcsőde 2. sz. Bölcsőde 3. sz. Bölcsőde</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerinti belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e az intézményekben, a folyamatos működtetése biztosított-e, a nyilvántartásra vonatkozó szabályokat betartják-e.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni</p>	<p>október-november</p>	<p>2013. év</p>	<p>25 nap, valamint 10 nap egyeztetésre és jelentésírássra</p>
<p>Polgármesteri Hivatal Adóiroda</p>	<p>Annak megállapítása, hogy milyen tendenciával alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, és az adó módjára behajtandó követelések, milyen intézkedéseket tettek a hátralékok és követelések behajtására, ezek az intézkedések mennyire bizonyultak hatékonyak.</p>	<p>Teljesítményellenőrzés helyszíni</p>	<p>február</p>	<p>2011-2013. évek</p>	<p>10 nap, valamint 3 nap egyeztetésre és jelentésírássra</p>

2014. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

2. számú melléklet

	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	2014. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	Képzés kapacitásigénye	Egyéb tevékenység kapacitás-igénye*	Összes tevékenység kapacitásigénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
	ellenőri nap	embemap	embernap	embernap	embernap	létszáma (fő)	embemap	embemap	embernap
PMH Költségvetési Iroda	16	(ellenőrzött szervként nem értelmezhető)				1	16		
PMH Városüzemeltető és Vagyongkezelő Iroda	17					1	17		
PMH Adóiroda	13					1	13		
VÜSZI Gődöllői Városüzemeltető nonprofit Kft.	23					1	23		
Témaellenőrzés intézményi kontrollrendszer	35					1	35		
TÉMAELLENŐRZÉS üzemeltetés elszámolása	42					1	42		
Összesen	146	3	12	46	207	1	146	0	146

TERV	1 főre
Munkaszüneti napok száma	112
Fennmaradó munkanapok száma	253
2014. évben tervezett fizetett szabadság	46
Rendelkezésre álló revizori napok száma	207
Ebből továbbképzésre és tanácsadásra tervezett	15
20 % kötelező tartalék keret és egyéb tevékenységek kapacitásigénye*	46
Tényleges felhasználható revizori napok száma	146

* pl. teljesítményértékelés, önértékelés, stratégia, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, éves ellenőrzési terv elkészítése, részletes programok elkészítése, egyeztetések, egyéb adminisztratív feladatok, nyilvántartások vezetése, Belső Ellenőrzési Kézikönyv készítése, jogszabálykövetés,

Összes revizori nap: 146

3. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS 2014 ÉVI TERVHEZ

Ellenőrzés éve	2009	2010	2011	2012	2013	2014	a korábbi ellenőrzések tapasztalata	a készpénz forgalom jelentősége	az eszközök likviditása	a vezetés kompetenciája	a belső kontrollrendszer minősége	a szervezet összetettsége	Értékelés
PMH	x	x	x	x	x	x	2	5	5	1	2	5	20
Közbeszerzés	x	x	x	x	x	x	4	5	1	1	2	1	14
Egyesített Szoc.Intézmény				x			3	4	2	2	3	5	19
Forrás Szoc. Segítő és Gy.jóléti Szolg.			x		x		1	5	3	2	3	3	17
Városi Könyvtár és Inform. Kp.	x				x	x	5	2	3	3	3	2	18
Városi Múzeum					x	x	3	2	3	1	2	2	13
Egyetem téri Óvoda		x		x	x		2	1	1	1	3	1	9
Kazinczy Ferenc körüti Óvoda		x		x	x		2	1	1	2	3	1	10
Martinovics Ignác utcai Óvoda		x		x	x		2	1	1	1	3	1	9
Palotakerti Óvoda		x		x	x		2	1	1	2	3	1	10
Szent János utcai Óvoda		x		x	x		2	1	1	1	3	1	9
Táncsics Mihály úti Óvoda		x		x	x		2	1	1	2	3	1	10
Zöld Óvoda			x	x	x		2	1	1	1	3	1	9
1. Bölcsőde			x		x	x	1	1	1	2	3	1	9
2. Bölcsőde			x		x	x	2	1	1	1	3	1	9
3. Bölcsőde			x		x	x	2	1	1	1	3	1	9
GCKÖ							2	1	1	2	2	1	9
GRKÖ							2	1	1	2	2	1	9
GLKÖ							2	1	1	2	2	1	9
GNKÖ							2	1	1	2	2	1	9
VÜSZI Nonpr. Kiemelk. Közh. Kft.		x				x	3	4	5	2	2	5	21

Az értékelés során a 12 fölötti értékszámot kapott szervezeteket lehetőség szerint két évente ellenőrizni kell.

Tájékoztatásul:
**Gödöllő város Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai terve
2014-2019. évekre**

1. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. §. (1) b) pontja szerint a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési vezetőnek belső ellenőrzési stratégiai tervet kell készítenie, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A stratégiai terv összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai jellegű feladatokat, melyek kockázatelemzésen alapuló lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervek elkészítése és megvalósítása során kell elvégezni.

Ez az ellenőrzési stratégia a 2011-ben készült és elfogadott hasonló tárgyú belső ellenőrzési stratégiai program aktualizálása, figyelembe véve a bekövetkezett jogszabályi változásokat, az ellenőrzési koncepciók Nemzetgazdasági Minisztériumi irányelvekben megfogalmazott változásait és az önkormányzatok gazdálkodási feltételeiben bekövetkezett változások hatását és következményeit.

Gödöllő Város Önkormányzata egy fő köztisztviselő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzés funkcionálisan független és rendelkezik rendszeresen felülvizsgált Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel. A kézikönyv megfelel az államháztartásról szóló - többször módosított - 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a helyi önkormányzatokról szóló - többször módosított - 2011. évi CLXXXIX. törvény (Ötv.), a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásainak, valamint a Pénzügyminisztérium által a helyi önkormányzati és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek részére kiadott Belső ellenőrzési kézikönyv minta ajánlásainak, és ugyancsak részletesen tartalmazzák a belső ellenőrzési stratégiai terv készítésére vonatkozó javaslatokat.

A belső ellenőrzés stratégiai tervének alapja az önkormányzat hosszú távú gazdasági programja.

2. A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt legfontosabb hosszú távú önkormányzati célok a következők:

a) A jelenleg hatályos Ötv. által előírt kötelezően ellátandó feladatok közül:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
4. egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
6. óvodai ellátás;

7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- 8.¹ szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
9. lakás- és helyiséggazdálkodás;
10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
19. hulladékgazdálkodás;
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

b) A közigazgatás megfelelő színvonalának biztosítása terén:

- A szolgáltató jellegű közigazgatás megteremtése,
- Az elektronikus ügyintézés lehetőségeinek megteremtése,
- Az információs szolgáltatás működtetésnek kiterjesztése,
- A közigazgatás személyi és tárgyi feltételeinek javítása.

c) Az intézményi gazdálkodás hosszú távú korszerűsítése, ezen belül az erőforrás-kezelés biztosítása, az Önkormányzat bevételi lehetőségeinek növelése és a költségek optimalizálása.

d) Az önkormányzati vagyon tervszerű hasznosítása, fenntartása, karbantartása, felújítása.

e) Településrendezési- és fejlesztési programokra való pályázatok kimunkálása és teljesítése, korszerű, gazdaságos és biztonságos infrastruktúra fenntartása.

f) Idegenforgalommal kapcsolatos fejlesztési tevékenységek megvalósítása.

g) Hosszú távú minőségfejlesztési program folyamatos karbantartása és lebontása operatív feladatokra, illetve ezek visszahatásának segítése a képzési, gazdálkodási és funkcionális tevékenységekre.

h) Humánerőforrások és szervezeti struktúra biztosítása és fejlesztése, a foglalkoztatási követelményrendszer kialakítása, a munkatársak vezetői értékelése, karriertervezés, összhangban a rendelkezésre álló pénzügyi és tárgyi erőforrásokkal.

i) **Ellenőrzési**, mérési, nyomon követési és értékelési folyamatok, a belső és külső hatékonyság értékelése és fejlesztése a belső kontroll, a FEUVE rendszer és a belső ellenőrzés elemeinek felhasználásával.

3. A belső ellenőrzés stratégiai céljai, feladatai összhangban az önkormányzati célokkal:

Az államháztartás működési rendjéről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. §. alapján: A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés jelentéseit közvetlenül a jegyzőhöz továbbítja.

Az Önkormányzat alaptevékenységének ellátásával és az intézmények működtetésével kapcsolatos feladatok szerves részét képezi a belső ellenőrzési rendszer működtetése. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos rendszer, amely hozzájárul az Önkormányzat működésének fejlesztéséhez és az eredményesség növeléséhez. **Az ezzel kapcsolatos legfontosabb feladatok és célok a következők:**

- a) Vizsgálni a kialakított belső kontrollrendszert, a működés és gazdálkodás szabályszerűsége, gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége szempontjából.
 - b) Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
 - c) Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
 - d) Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolásokat, beszámolókat megbízhatóságát.
 - e) A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
 - f) Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
 - g) Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
 - h) Elvégezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését.
 - i) A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.
- A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény- ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni a Bkr. 21.§. (3). bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

4. A belső ellenőrzés megszervezése

A függetlenített belső ellenőrzést úgy kell megszervezni és működtetni, hogy az segítse elő:

- az Önkormányzat célkitűzéseinek elérését veszélyeztető kockázatok felismerését, megfelelő kezelését;
- az intézmények tevékenységének szabályozottságát;
- az eszközök és források ésszerű, takarékos és hatékony felhasználását;
- az állami tulajdon védelmét;
- az oktatási tevékenységre és a gazdálkodásra vonatkozó szabályok, utasítások egységes értelmezését, betartását;
- a költségvetési fegyelem betartását;
- a hiányosságok, mulasztások, szabálytalanságok feltárását és megelőzését.

5. Az ellenőrzéssel szemben támasztott legfontosabb követelmények:

- legyen tervszerű, rendszeres, célirányos, szakszerű, következetes;
- idejében tárja fel a zavaró tényezőket, hibákat, hiányosságokat és segítse elő azok megismétlődésének elkerülését;
- hasznosítsa a kockázatelemzés eredményeit;
- határozza meg a kiemelt ellenőrzési pontokat, területeket;
- biztosítsa a működés törvényességét;
- tárja fel a szabályozásra váró területeket;
- fejlessze a feladatok végrehajtásáért érzett felelősséget, kritikai érzéket;
- állapítsa meg az eredményekben a személyek érdemeit, illetve a mulasztásokban a felelősségét.

A tevékenység vizsgálata és a kockázatelemzés során meg kell állapítani azokat a területeket, kritikus pontokat, amelyek a szabályos működést, a feladatok hatékony végrehajtását, az intézmény megítélését legjobban befolyásolják és az ellenőrzést leginkább igénylik. A kijelölt területeken az ellenőrzés különböző típusait megfelelő arányban kombinálva, meghatározott időszakonként kell alkalmazni.

6. A belső kontrollrendszer és a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer értékelése

Alapvető kockázati tényező a különböző tevékenységek szervezési, végrehajtási és működtetési módja és ezzel összefüggésben a FEUVE rendszer kialakítása és alkalmazása. Ezért szükséges, hogy minden, az ellenőrzési programban meghatározott vizsgálatban szerepeljen. A Bkr. 3. §. alapján a költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét, ezen belül folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (FEUVE) működtetni. A belső kontrollok kialakítása során a költségvetési szerv vezetője figyelembe veszi az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet.

Ez alapján külön témaként is meghatározásra kell kerülnön a belső kontrollrendszerek és a FEUVE rendszerek vizsgálata, amelyet az éves ellenőrzési tervek készítése során kiemelten figyelembe kell venni.

Az Bkr. 6. §. (1) bekezdésében előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője 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.

7. A kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezőként általában az alábbiakat indokolt figyelembe venni:

- jogszabályi módosítások, belső szabályozások naprakészsége,
- a belső kontrollrendszer és a FEUVE rendszer működtetése,
- a gazdasági válság következményeként a normatív támogatások csökkenése,
- kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások,
- szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók,
- vagyonvédelem, vagyonnal való gazdálkodás,
- korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása.

A kockázati tényezők az éves tervekben szereplő ellenőrzési feladatok elvégzése során folyamatosan aktualizálásra és kiegészítésre kerülnek.

8. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

a) A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség:

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait egy fő köztisztviselő belső ellenőr végzi.

Végzettsége megfelel a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletnek.

b) A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

Az Önkormányzat belső ellenőre az előírt iskolai végzettséggel rendelkezik, ezért a munkakör betöltéséhez, illetve a külső foglalkoztatásához szükséges képzési formában való részvétele nem aktuális.

A különböző társaságok (Metodika, Perfekt, Struktúra), valamint a Költségvetési Ellenőrök Országos Egyesülete által, illetve a BEMAFOR által szervezett előadásokon a belső ellenőrök részvétele biztosított, azonban ezek hosszú távú tervezése nem lehetséges, mivel az előadásokról csak néhány héttel azok időpontja előtt adnak tájékoztatást.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a belső ellenőr kérte belső ellenőrként való regisztrációját. Regisztrációs száma: 5113829

A belső ellenőr részt vett 2011-ben az ÁBPE I- kötelező szakmai továbbképzésen, melynek keretében 20 órás, 3 modulból álló, vizsgával egybekötött tanfolyamon kellett részt vennie.

A modulok:

- Általános bevezető modul
- Az általános belső ellenőrzés
- Belső kontrollok és FEUVE

Az ÁBPE II. továbbképzést 2012-ben a közbeszerzések témakörben, 2013-ban pedig államháztartási számvitel témakörben végzett el. Mindezek alapján a hosszú távú képzés és képzési terv biztosított.

c) A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

A függetlenített belső ellenőrzés tárgyi feltételei, valamint a folyamatos működést biztosító információ igénye jelenleg biztosított és hosszabb távra is megoldottnak látszik.