

**Kisbér Város Önkormányzatának
Stratégiai ellenőrzési terve
2023 – 2026.**

Tartalomjegyzék

| | | |
|----|---|----|
| 1. | Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései:..... | 3 |
| 2. | A belső ellenőrzésre vonatkozó hosszútávú célkitűzések, stratégiai célok..... | 6 |
| 3. | A belső kontrollrendszer általános értékelése | 8 |
| 4. | A kockázati tényezők és értékelésük..... | 10 |
| 5. | A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv | 11 |
| 6. | A belső ellenőrzési tevékenységek végrehajtásához szükséges erőforrások ... | 11 |
| 7. | A következő időszak ellenőrzési prioritásai és az ellenőrzési gyakoriság..... | 11 |

A Kisbér Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzési feladatainak stratégiai terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.), valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került elkészítésre.

1. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései:

Az Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, melynek a hosszú távú célkitűzései az alábbiak:

1. településfejlesztés, településrendezés területén: a helyi építési szabályozások folyamatos aktualizálása, lakossági építkezésekhez és vállalkozások betelepüléséhez, fejlődéséhez szükséges területek biztosítása; infrastrukturális fejlesztések folyamatos, egymásra épülő megvalósítása, pályázati források elérésének előkészítése, pályázati források elérhető maximális hatékonyságú felhasználása;
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) területén: meglévő helyi közutak állapotának javítása, Kisbér-Hánta között új, stabilizált felületű külterületi út fejlesztése, lakossági- és vállalkozói beépítésre szánt új területek feltáró úthálózatának kialakítása, folyamatosan bővülő kerékpárút-hálózat építése, üzemeltetése; parkolókapacitások fejlesztése a nagy számú látogatót fogadó intézmények környezetében; új temető területek biztosítása; zöldfelületek folyamatos fenntartása és fejlesztése; városközpont átfogó rehabilitációja; pályázati források elérhető maximális mértékben történő bevonásával;
3. egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások területén: alapellátás és védőnői szolgálat eszközellátottságának folyamatos fejlesztése; egészséges életmód támogatását biztosító szinterek létrehozása és fejlesztése;
4. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás) területén: települési és tágabb környezet tisztaságának fenntartásával kapcsolatos szemléletformálás; tiltott hulladékelhelyezés megakadályozása; a települési hulladék megfelelő kezelését szolgáló hulladékudvar szolgáltatásainak lakossággal történő megismertetése és igénybevételük ösztönzése; települési szennyvíztisztító folyamatos fejlesztése, a települési szippantott szennyvíz kezelésére alkalmassá tétele;
5. óvodai ellátás területén: meglévő óvodaépületek folyamatos fejlesztése; óvoda kisbéri telephelyén meglévő épületek összekötése; az óvoda kötelező önkormányzati feladat ellátása mellett bölcsődei ellátás biztosítása (bölcsőde pályázati forrásból történő kialakításával), óvoda és bölcsőde közös intézményének fenntartásával;
6. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás területén: közfoglalkoztatási programokban való részvétel;

7. lakás- és helyiséggazdálkodás területén: önkormányzati lakásépítésre fordítható pályázati források elérése esetén további önkormányzati bérlakások építése; meglévő lakások folyamatos jó karban tartása; a lakások kihasználtságának maximalizálása; angolkeri állami tulajdonú lakóépületek önkormányzati tulajdonba kérése;
8. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása területén: városi rendezvények számának és látogatottságának növelése; a kulturális szolgáltatásokat kiszolgáló tárgyi feltételek folyamatos javítása; kulturális szolgáltatások fejlesztésére szolgáló pályázatok megvalósítása; közművelődési célú társadalmi szerveződések hatékony támogatása; városmagocentrum rehabilitáció során az építészeti örökség megújítása, új funkciók kialakításával; Nemzeti Kastélyprogram végrehajtása során a Batthyány-kastély felújításának önkormányzati támogatása;
9. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások területén: a gyermek- és családvédelmi központ eszközellátásának folyamatos fejlesztése; a pedagógiai szolgálat elköltöztetésével a gyermek- és családvédelmi központ elhelyezési körülményeinek javítása; az intézmény szakmai- és gazdasági tevékenységének hatékony támogatása és kontrollálása;
10. szociális szolgáltatások és ellátások területén: szociális alapellátás eszközellátásának folyamatos fejlesztése; a szociális alapellátásban dolgozó munkatársak díjazásának és megbecsülésének lehetőség szerinti növelése; szociális szakellátási intézmény épületeinek és eszközeinek folyamatos fejlesztése; a szociális szakellátásban dolgozó munkatársak díjazásának és megbecsülésének lehetőség szerinti növelése; az intézmény szakmai- és gazdasági tevékenységének hatékony támogatása és kontrollálása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás területén: csapadékvíz elvezetési rendszer fejlesztése és megújítása az elnyert pályázati források hatékony felhasználásával; beépítésre szánt területek csapadékvíz-elvezetési rendszereinek kiépítése; önkormányzati tulajdonú tavak engedélyeinek aktualizálása, műtárgyainak felújítása, karbantartása, halgazdálkodási hasznosításának rendezése; vízkárelhárításra vonatkozó dokumentáció felülvizsgálata és aktualizálása; gyalogos-, kerékpáros-, és lovas túra útvonalak kialakítása, lehetőleg pályázati források felhasználásával, és e célra létrejövő hálózatokban történő részvétellel; szemléletformálást célzó programok megvalósítása, tanösvények kialakítása;
12. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok területén: gazdasági szereplők letelepedésének, fejlesztéseinek támogatása alkalmas területek kialakításával; vállalkozásokat támogató inkubátorház létrehozására irányuló pályázatban való lehetőség szerinti részvétel; foglalkoztatást elősegítő pályázatokban való önkormányzati részvétel; turisztikai fejlesztéseket, desztinációfejlesztéseket, hálózatok kialakítását támogató pályázatokban és együttműködésekben való részvétel; épített örökség turisztikai hasznosításának támogatása; lovas hagyományok ápolására épülő turisztikai programok létrehozása;

13. a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása területén: városi piac fejlesztése az e célra elnyert pályázati forrás hatékony felhasználásával;
14. sport, ifjúsági ügyek területén: a városban működő sportegyesületekkel való együttműködés, annak keretében a sportlétesítmények fejlesztése pályázati- és egyéb forrásokból; lovas sport tömegbázisának növelésére a 'Mindenkinek lovagol Kisbéren' program folytatása; sport-és tömegsport rendezvények szervezése és támogatása; ifjúság korcsoportjainak elérését és aktív szabadidőtöltését szolgáló programok fejlesztése, aktív időtöltést segítő kezdeményezések támogatása; sportcsarnok, művelődési ház, Lovarda, leendő tanuszoda ifjúsági programjainak támogatása;
15. nemzetiségi ügyek területén: Kisbér Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatával való együttműködés folyamatos fejlesztése; nemzetiségi kultúra ápolását szolgáló programok, rendezvények támogatása; nemzetiségi önkormányzat bevonása a települési közösségek fejlesztését célzó pályázatok megvalósításába; KVRNŐ pályázatainak, programjainak támogatása;
16. a település közbiztonságának biztosításában történő közreműködés területén: Együttműködés a Rendőrség illetékes szervezeteivel; rendőrségi ingatlanok fejlesztésének támogatása; Rendőrség tevékenységét támogató társadalmi szervezetek, Polgárőrség támogatása; helyi identitás fejlesztésére elnyert pályázati források Rendőrséggel és Polgárőrséggel együttműködésben történő felhasználása; települési közterületi kamerarendszer fejlesztése; közbiztonság fejlesztését szolgáló szemléletformáló programok szervezése és támogatása;
17. hulladékgazdálkodás területén: tiltott hulladékelhelyezés megakadályozása; a települési hulladék megfelelő kezelését szolgáló hulladékudvar szolgáltatásainak lakossággal történő megismertetése és igénybevételek ösztönzése; települési szennyvíztisztító folyamatos fejlesztése, a települési szippantott szennyvíz kezelésére alkalmassá tétele; városi zöldterületeken képződő zöldhulladék komposztálás útján történő hasznosítása feltételeinek megteremtése;
18. víziközmű-szolgáltatás területén: meglévő víziközmű hálózatok és szennyvíztelep folyamatos fenntartása és fejlesztése, a települési szippantott szennyvíz kezelésére alkalmassá tétele; új lakó- és vállalkozási célú területek víziközmű ellátó rendszereinek kiépítése;

2. A belső ellenőrzésre vonatkozó hosszútávú célkitűzések, stratégiai célok

A belső ellenőrzési stratégiai célja, hogy a 2023-2026-os évekre vonatkozóan – figyelembe véve az Intézmény stratégiai céljait – a nemzetközi standardok, valamint a vonatkozó jogszabályok alapján:

1. Az EU-konform ellenőrzési rendszer megvalósítása és megfelelő működtetése érdekében a Bkr., a belső ellenőrzésre vonatkozó hazai és nemzetközi sztenderdek, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezéseinek megfelelően a belső ellenőrzési szabályzók folyamatos karbantartása és fejlesztése.
2. A korszerű ellenőrzési rendszer személyi, valamint tárgyi (kiemelten korszerű számítógépek és szoftverek) feltételei teljes körűségének biztosítása, illetve folyamatos fenntartása.
3. A Bkr.-ben előírt képzettségi követelmények biztosítása érdekében a belső ellenőrök ismereteinek folyamatos szinten tartása, fejlesztése.
4. A kockázatelemzésen és az ellenőri kapacitás-számvetésen alapuló tervezés folyamatos alkalmazása a tervező munka során.
5. Az Önkormányzat képviselő-testülete és vezetése részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban érdemi megállapítások és ajánlások megtétele, valamint éves és középtávú elemzések, értékelések készítése az operatív belső kontroll továbbfejlesztése érdekében.
6. A korszerű követelmények szerinti szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszerellenőrzések, informatikai rendszerellenőrzés, valamint utóellenőrzések mind teljesebb körű végzése, azok hatékonyságának fokozott biztosítása.
7. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának kiemelt szintű nyomon követése.
8. A vizsgált szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, valamint nemzeti-ségi önkormányzatok vezetőinek megfelelő bizonyosságot nyújtani az általa működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.
9. A meglévő vagyron megóvásának, gyarapításának vizsgálata. A vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések, értékelések készítése a működés eredményességének növelése érdekében.
10. Az általános prevenció elveinek érvényesítése mellett ajánlások tétele a hiányosságok megszüntetésére.
11. Független, tárgyilagos bizonyosságot adó, valamint tanácsadói tevékenység folytatása az Önkormányzat irányítása alá tartozó szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzeti-ségi önkormányzatok működésének fejlesztése és eredményességének növelése, feladataik teljes körű végrehajtásának segítése érdekében a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerinti tevékenységek végrehajtásával.

12. A belső ellenőrzési tevékenység végzése a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség érvényesülése, valamint a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásnak, a vagyon megóvásának és gyarapításának, az elszámolások, beszámolások megbízhatóságának viszonylatában.
13. A kockázati tényezők, a hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében ajánlások és javaslatok megfogalmazása.
14. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése a Képviselő-testület, illetve a Jegyző részére a belső ellenőrzések helyzetéről, azok megállapításairól és tett javaslatokról.
15. Az ellenőrzések során meghatározott feladatok végrehajtásának figyelemmel kísérése.
16. Az Önkormányzat céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeres értékeléssel az ellenőrzési feladatok végrehajtása.
17. Szabályszerűségi-, rendszer-, pénzügyi-, teljesítmény és informatikai ellenőrzések tervezése és végrehajtása a jogszabályi és egyéb szabályozási előírásoknak megfelelően.
18. Az operatív belső kontrollrendszer folyamatos elemzésével és értékelésével biztosítani a rendelkezésére álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és eredményes felhasználását.
19. Tanácsadás, információk gyűjtésével és értékelésével, valamint elemzések készítésével, melynek elsődleges célja:
 - a vezetők támogatása,
 - pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodás elősegítése,
 - a szervezeti struktúrák racionalizálása, továbbá
 - javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A belső ellenőrzési elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje a szervezetek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Kontrollkörnyezet

A Bkr. olyan **kontrollkörnyezetet** kialakítását írja elő, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezet gerincét az Önkormányzat döntései és a döntések végrehajtását és folyamatos kontrollját biztosító szabályzatok képezik. Az Önkormányzat rendelkezik a működés célját kijelölő és annak keretét biztosító alapvető dokumentumokkal és szabályzatokkal, melyek tartalmilag eleget tesznek a Bkr. követelményeinek. A jogszabályi környezetben végbemenő változások figyelemmel kísérése folyamatos, a belső kontroll rendszerrel való összehangolásuk a vonatkozó normák aktualizálásával **biztosított**. Az Önkormányzat **szervezeti és működési szabályzata** tartalmazza az Önkormányzat szervezeti felépítését, a vezetés-irányítási, a felelősségi, a hatásköri viszonyokat és feladatokat, továbbá az információs szinteket, a képviselő testület működési rendjét.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat rendelkezik integrált kockázatkezelési szabállyal, mely meghatározza az általános eljárásrendet. A Szabályzat alapján beazonosításra kerültek az Önkormányzat fő- és részfolyamatai, meghatározták a folyamatgazdákat, és kijelölésre került a szervezeti felelőst (kontroll koordinátor). A folyamatok elemzésével beazonosításra kerültek a folyamatokban rejlő kockázatok, és meghatározták a kockázati értékeket, illetve az intézmény kockázati tűréshatárát.

Kontrolltevékenységek

A **kontrolltevékenységek** célja, hogy biztosítsák a kockázatok kezelését, járuljanak hozzá a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítsék a szervezet integritását. A kontrollokat (ellenőrzési pontokat) ez egyes tevékenységeken belül kell kialakítani a kockázatok csökkentése érdekében, különösen az alábbi területeken:

- döntés előkészítés, a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozása,
- a döntések alátámasztására szolgáló dokumentumok elkészítése (tervezés, kötelezettségvállalások, szerződéskötések, kifizetések, támogatásokkal való elszámolások dokumentumai, stb.),
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

Különösen lényeges, hogy a döntések dokumentumainak elkészítése, a döntések jóváhagyása, és a döntések végrehajtásáról (a gazdasági eseményekről) való elszámolás egymástól elkülönült feladatkörökbe, más-más személy vagy testület feladatkörébe tartozzon.

Az Önkormányzat és intézményei működési szabályai, ügyrendjei a fenti kontrollok érvényesülését megfelelően biztosítják. Az

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, és
 - a beszámolási eljárások
- szabályozottsága – mind a szabályzatok, mind azok érvényesülése szempontjából – erősíti az Önkormányzat cél szerinti és kontrollált működését.

Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció rendszerének biztosítania kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékesekhez. Ennek egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. A közérdekű adatok közzétételéről és az adatok védelméről szóló szabályzat meghatározza a követendő eljárásrendet és a felelősöket. A honlapjukon megtalálhatóak az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. sz. mellékletében megfogalmazott közzéteendő adatok jelentős része.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring a nyomon követési mechanizmusok rendszere, amely lehetővé teszi, hogy a folyamatok és a belső kontrollrendszer folyamatos megfigyelés és értékelés alatt álljon, így rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring rendszer

- az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből,
- valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring rendszerrel szemben követelmény, hogy alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés működési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

Az Önkormányzat monitoring rendszerének lényeges részét képezi az Önkormányzat testületi ülésein elhangzott beszámolók.

A monitoring rendszer másik alapvető építőeleme a belső ellenőrzés, melynek feladata, hogy független, tárgyilagos bizonyosságot adó megállapításokat tegyen a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából, és ajánlásokat fogalmazzon meg ezek javítása érdekében.

4. A kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai tervezés előkészítésének lépései során az általános felmérés részeként az Önkormányzat külső és belső kontrollkörnyezetének vizsgálatára kerül sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjti és elemzi a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat is. A környezet változásának elsődleges forrásai:

- jogszabályi változások;
- gazdasági-politikai környezet változása;
- a Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat stratégiájának, célkitűzéseinek, rövid- és hosszú távú feladattervének változása;
- belső szervezeti változások;
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, belső szabályozók, szabályzatok változása.

Ezek a változások a Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Gazdasági Intézmény, gazdasági társaságok, illetve nemzetiségi önkormányzatok folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelt jelentőségűek, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy összegyűjtsön minden információt a vezetőségtől, az egyes szervezetek, szervezeti egységek vezetőitől.

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban foglaltak alapján a főfolyamatok beazonosításra kerültek, a folyamatgazdák kijelölése megtörtént, a folyamatokban rejlő kockázatok, kockázati tényezők értékelése végrehajtásra került.

A folyamatok jelentőségének értékelése a belső ellenőrzési fókuszcélokkal való kapcsolatuk erőssége szerint:

| Kiemelt belső ellenőrzési fókuszcélok | fókuszcél súlya | kapcsolat erősségének intervalluma |
|---|-----------------|------------------------------------|
| Szabályszerű működés, gazdálkodás és elszámolás | 10 | 0 - 5 |
| Az eredményesség, gazdaságosság és hatékonyság követelményeinek érvényesülése | 12 | 0 – 5 |
| A belső kontrollok érvényesülése | 8 | 0 – 5 |

Az éves ellenőrzési tervek tervezése során az Önkormányzat által beazonosított kockázatok és a belső ellenőrzési tevékenység tervezésekor készülő kockázatelemzés eredményének figyelembevételével történik, mely során az alábbi prioritások

- a kockázatelemzés eredményei, a kockázati értékek meghatározása,
- a belső ellenőrzési fókusz kialakítása, a folyamatok eszerinti minősítése,
- a vezetés javaslatai,
- az önkormányzat céljainak eléréséhez szükséges kulcsfolyamatok, valamint
- a korábbi vizsgálatok által feltárt szabálytalanságok, szabályozatlan területek.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Az Önkormányzat által megbízott szolgáltató belső ellenőrei megfelelnek a vonatkozó jogszabályban előírt képesítési követelményeknek, rendszeresen eleget tesznek a továbbképzési kötelezettségüknek, és szerepelnek a Pénzügyminisztérium regisztrált belső ellenőrökről vezetett nyilvántartásában. Az Önkormányzatnak a belső ellenőrrel szemben támasztott követelménye az általános jogszabályi környezet és az egyes konkrét feladatokhoz kapcsolódó jogszabályok megbízható ismerete, és folyamatos frissen tartása, melynek a külső szolgáltató teljes mértékben megfelel.

6. A belső ellenőrzési tevékenységek végrehajtásához szükséges erőforrások

A belső ellenőrzési feladatokat ideértve a belső ellenőrzési vezető feladatait is **külső szolgáltatóként** az AGT Audit Kft. látja el, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat így tudja biztosítani a személyi és tárgyi feltételeket, továbbá a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásoknak való megfelelést.

Ennek megfelelően a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket a külső szolgáltató saját székhelyén biztosítja. Személyes konzultációra és helyszíni ellenőrzésre a Polgármesteri Hivatalban és az Önkormányzat intézményeiben kerül sor.

7. A következő időszak ellenőrzési prioritásai és az ellenőrzési gyakoriság

A Stratégiai Ellenőrzési Terv **1. és 2. fejezetében** meghatározott hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok, valamint a **4. fejezetben** felsorolt kockázati tényezők és értékelésük alapján az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága az alábbiak alapján kerülnek meghatározásra:

A 2023-2026. évek belső ellenőrzési terveinek kialakítása során **ellenőrizendő területek**, és az egyes területeken figyelembe veendő **fontosabb szempontok** a következők:

- Átfogó ellenőrzések keretében rendszeresen vizsgálni kell a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat egyéb intézményeinek működését és gazdálkodását.
- Az egyes önkormányzati feladatok ellátásának vizsgálata során növelni kell a pénzügyi és teljesítményellenőrzések részarányát.
- A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások, azok érvényesülésének vizsgálata,
- Az egyes önkormányzati feladatok piaci alapú ellátásának vizsgálata során fokozott hangsúlyt kell helyezni a közpénzfelhasználással szembeni szabályossági és takarékosági követelmények teljesülésére.
- A fejlesztési döntések megvalósításának vizsgálata során fokozott hangsúlyt kell helyezni a döntés-előkészítési folyamat szakszerűségének és szabályszerűségének vizsgálatára.
- A fejlesztési döntések előkészítési folyamatában nagy hangsúlyt kell fektetni a lebonyolítás és a működtetés kockázatainak feltárására és kezelésére.
- Az Önkormányzat információs és kommunikációs feladat-ellátásának vizsgálata során nagyobb súlyt kell helyezni a közzétételi kötelezettségek teljesítésére, az információkhoz való hozzáférés színvonalának növelésére.

Az egyes területek ellenőrzési prioritásának sorrendjét

- a folyamatok kockázatainak és
 - a folyamatok ellenőrzési fókusz szerinti jelentőségének
- együttes figyelembe vételével kell meghatározni.

A meghatározott kockázati elemek köre és azok értékelési rendje évente az éves terv készítésének időszakában kerül aktualizálásra. A kockázatelemzés célja: megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata: meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban szükséges ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl.: a vezetőség kérései stb.).

A fentieknek megfelelően a magas prioritású területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani: ezek ellenőrzése évente megtörténik. A közepes prioritású területek háromévente, az alacsony prioritású témák ötévente kerülnek ellenőrzésre.

Budapest, 2023. február 16.

Gödény Attila
belső ellenőr
AGT Audit Kft.