



Székesfehérvár Megyei Jogú Város
Polgármestere

8000 Székesfehérvár, Városház tér 1.
Telefon: (22) 537-100, fax: (22) 316-569
E-mail: polgarmester@pmhiv.szekesfehervar.hu
Ügyiratszám: 20/136-60/2020.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése
hatáskörében eljáró
Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesterének
275/2020. (XI. 26.) számú határozata:

1.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármestere rögzíti, miszerint

- a) a **Kormány** az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világméretű járvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében **Magyarország egész területére a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel 2020. november 4. napjától veszélyhelyzetet hirdetett ki,**
- b) a **koronavírus-világméretű járvány második hulláma elleni védekezésről szóló 2020. évi CIX. törvény megállapította a veszélyhelyzettel összefüggő sajátos szabályokat,**
- c) a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint „Veszélyhelyzetben a **települési önkormányzat képviselő-testületének,** a fővárosi, megyei közgyűlésnek **feladat- és hatáskörét a polgármester,** illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke **gyakorolja.** Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”,
- d) Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája végzi a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzését, az önálló belső ellenőrrrel rendelkező intézmények kivételével az intézmények belső ellenőrzési feladatait, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok belső ellenőrzését, azon önkormányzati társulások belső ellenőrzését, amelyek esetében a társulási megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal látja el a munkaszervezeti feladatokat, valamint a Székesfehérvár Megyei Jogú Város közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését,
- e) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint 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,
- f) a stratégiai ellenőrzési tervet a helyi önkormányzatok esetében a képviselő-testület hagyja jóvá,

g) a jóváhagyott terv végrehajtása, valamint megvalósításának nyomon követése a belső ellenőrzési vezető feladata.

2.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése hatáskörében eljáró Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármestereként – tekintettel az 1. pontban leírtakra –

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított költségvetési szervek, Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok, valamint egyes önkormányzati társulások, Székesfehérvár Megyei Jogú Város közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok **az elfogadástól 2024. év végéig terjedő időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyom.**

Felkérem a Címzetes Főjegyzőt, hogy az Ellenőrzési Iroda bevonásával a stratégiai terv végrehajtásáról gondoskodjon, az abban meghatározottakkal összhangban, annak alapján készítse el a 2021., 2022., 2023. és 2024. évekre vonatkozó éves belső ellenőrzési terveket.

Felelős: Dr. Bóka Viktor címzetes főjegyző
Varga-Tácsi Hajnalka irodavezető

Határidő: a tárgyévet megelőző év december 31. napja

Dr. Cser-Palkovics András
polgármester



Dr. Bóka Viktor
címzetes főjegyző



Melléklet
Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése hatáskörében eljáró
Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesterének 275/2020. (XI. 26.) számú
határozatához

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2020. november 26. napjától – 2024. december 31. napjáig
terjedő időszakra

I. Bevezetés

I.1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. §-a rendelkezései értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása; az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza a hatálya alá tartozó szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzését.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek 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 Bkr. 22. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető feladata többek között a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

Jelen stratégiai terv Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 201/2020. (VII.15.) határozata - az 528/2015. (VII. 23.) határozattal elfogadott, a 2015 – 2020 időszakra vonatkozó Gazdasági Programjának felülvizsgálatáról -, valamint a Bkr. 30. § (1) bekezdésében meghatározott tartalmi elemek alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáival (IIA Normák) és a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokkal összhangban készült.

I.2. A belső ellenőrzési rendszer működése, a stratégiai ellenőrzési terv hatálya

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája végzi a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzését, továbbá Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 4/2005.(II.17.) számú határozata értelmében – az önálló belső ellenőrrel rendelkező intézmények kivételével – az intézmények belső ellenőrzési feladatait, valamint az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok felügyeleti jellegű ellenőrzését, továbbá azon önkormányzati társulások és általuk alapított költségvetési szervek belső ellenőrzését, amelyek esetében a társulási megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal látja el a munkaszervezeti feladatokat. Az Ellenőrzési Iroda látja el Székesfehérvár Megyei Jogú Város közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait is.

Az ellenőrzések a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásokon alapulnak, és az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések eredménye alapján kerültek tervezésre az előbbieken említett társulásokon, valamint a nemzetiségi önkormányzatokon kívül

- az Önkormányzatra,
- a Polgármesteri Hivatal szervezetére,
- 3 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervre és 28 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervre,
- 11, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságra terjednek ki.

A költségvetési szervek felsorolását a Stratégiai Ellenőrzési Terv 1., a gazdasági társaságok felsorolását a 2., az önkormányzati társulások felsorolását a 3., a nemzetiségi önkormányzatok felsorolását a 4. melléklet tartalmazza.

II. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

II.1. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata hosszú távú célkitűzései az elfogadott Gazdasági Program alapján az alábbiakban foglalhatók össze.

- a város jelentős ipari potenciálján, tér- és gazdaságszervező erején alapuló versenyképes befektetési övezet kialakítása,
- az önkormányzat gazdasági önállósága egyik eszközének, a helyi adópolitika megfelelő működtetése,
- ipari kapacitások minőségi növelése és a szolgáltatások bővítése,
- az infrastrukturális elemek megteremtéséhez és bővítéséhez szükséges támogató, ösztönző helyi gazdaságpolitika kialakítása,

- a mobilitási, elsősorban munkába járási igények kielégítéséhez szükséges infrastruktúra és szolgáltatások szervezésének hosszú távú fejlesztése,
- az informatikai fejlesztések fő iránya az e-közigazgatás továbbfejlesztése, valamint az ügyfélközpontú önkormányzat további erősítése,
- minőségi városi infrastruktúra, települési környezet biztosítása, az infrastruktúrák fenntartása, energiahatékonysági szempontok szerinti korszerűsítése és hozzáférhetőségének megteremtése,
- magas minőségű és elérhető jóléti közszolgáltatások biztosítása az életminőségi tényezők, a közszolgáltatások, a környezetminőség, a közlekedési és kommunikációs kapcsolatok, valamint a kultúra terén,
- a gyermekellátáshoz, oktatáshoz, a kultúrához az egészségügyi, szociális és egyéb szolgáltatásokhoz való hozzáférés esélyegyenlőségének, a szolgáltatások színvonalas ellátásának biztosítása,
- a multinacionális és hazai nagyvállalatok érdekeltté tétele a kutatás és fejlesztés elemeinek, valamint innovatív kapacitásaik helyi gazdaságba való kapcsolására,
- a helyi KKV szektor piaci jelenlétének és pozíciójának, beszállítói szerepköre és hálózati kapcsolatainak megerősítése, innovációs hajlandóságuk emelése,
- a versenyképes tudás keresletének növelését célzó fejlesztések, a konferencia turizmus infrastrukturális hátterének megteremtése, hiánypótló vállalkozásfejlesztési és kamattámogatási rendszer kialakításában való részvétel,
- a gazdaság fejlődése érdekében helyben szükséges munkaerő mennyiségi és minőségi utánpótlása elősegítése széles körben elismert helyi oktatási környezet segítségével,
- a városi bérlakás-állomány korszerű fenntartása mellett a gazdasági szereplők bevonásával a gazdasági igényekre hatékonyan reagáló bérlakás elemek kidolgozása,
- a térségi központi szerep megerősítése.

A Gazdasági Program pénzügyi hátterét Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának mindenkori éves költségvetése, annak feladatfinanszírozási és fejlesztési forrásai, valamint a 2020 – 2024 közötti időszakban rendelkezésre álló támogatási források adják / adhatják.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata határozott szándéka, hogy a gazdasági programban megjelölt célkitűzések elérése, elősegítése érdekében működteti, illetve fenntartói, tulajdonosi jogain keresztül irányítja saját intézményrendszerét, az önkormányzat által alapított költségvetési szerveit, többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságait (a továbbiakban: gazdálkodó szervezetek).

II.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a gazdasági programjában megfogalmazott hosszú távú célkitűzései megvalósítását részben közvetlen módon, intézményrendszere céloknak alárendelt működtetésével, részben pedig közvetett úton, a gazdasági szereplők bevonásával, gazdaságösztönző, gazdaságszervező intézkedések megtételével, kedvező gazdasági környezet kialakításával tudja elérni.

A megfogalmazott célkitűzések elérésében jelentős szerepet töltenek be az önkormányzati intézményrendszer gazdálkodó szervezetei.

A belső ellenőrzés az általános fogalmi meghatározás szerint független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. A belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés feladata a gazdálkodó szervezetek bevételeinek, kiadásainak tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásuk vizsgálata a szervezet eredményességének növelése érdekében.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit figyelembe vevő, annak eredményességét elősegítő belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései az alábbiakban foglalhatók össze:

- gazdasági, jogszabályi környezet folyamatos figyelemmel kísérése,
- a gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának tervszerű ellenőrzése,
- hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek, határozatok, belső szabályzatok betartásának, érvényesülésének vizsgálata,
- a szervezetek működéséből adódó veszteséget okozó kockázatok feltárása, a hatékony, takarékos gazdálkodás elősegítése,
- ajánlások, javaslatok tétele a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetésére, hatásuk csökkentésére, szabálytalanságok megelőzésére,
- a belső ellenőrzés javaslatai alapján tett intézkedések nyomon követése,
- kiemelt vizsgálat azon gazdálkodó szervezetek körében, amelyek működése jelentős mértékben meghatározza, lehetővé teszi az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések elérését, megvalósulását.

III. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket.

A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályos és hatékony módon folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyoni védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.

A Bkr. rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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

- a) a költségvetési szerv 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.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított költségvetési szervek kialakították és folyamatosan működtetik a szervezetek belső kontrollrendszerét. A költségvetési szervek szervezeti struktúrája SZMSZ-ben meghatározott, rögzítettek a felelősségi és hatásköri feladatok, viszonyok, etikai elvárások. Átlátható a humán erőforrás kezelés. A szervek vezetői által kötelezően és saját hatáskörben kiadott szabályzataik biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A költségvetési szervek rendelkeznek ellenőrzési nyomvonallal, szabályozott az integritáskezelés eljárásrendje. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakított, a kontrollrendszer elemeként működik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzés, szabályozottak az ellenőrzési, jóváhagyási és kontroll eljárások és a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférések, valamint a beszámolási eljárás rendje is kialakításra került.

A költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői belső kontrollrendszer tárgyában előírt továbbképzési kötelezettségeiknek eleget tesznek.

Ellenőrzési Iroda az önkormányzat költségvetési szerveinél a Bkr.-ben meghatározott belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését legalább az esedékes átfogó-felületei ellenőrzés keretén belül vizsgálja.

IV. Kockázati tényezők és értékelésük

IV.1. A kockázati tényezők azonosítása

A gazdálkodó szervezeteket érő kockázatok alapvetően három nagyobb csoportba sorolhatók:

- eredendő kockázat,
- kontroll kockázat,
- megmaradó kockázat.

Eredendő kockázat a szervezet feladatkörével és működésével kapcsolatos olyan belső sajátosság, ami a környezeti hatások, vagy az erőforrások elégtelensége miatt hibák előfordulásához vezethet, és ami önmagában a szervezet által nem befolyásolható.

Kontroll kockázat az a kockázat, amelyet a szervezet belső kontroll rendszere a nem megfelelő kialakítás és működtetés miatt saját hibájából nem képes, vagy tudatosan nem tár fel, illetve nem előzi meg a hibákat, szabálytalanságokat.

Megmaradó kockázat a vezetés által a kockázatokra adott válasz után is fennmaradó kockázat.

A kockázatok a kockázatok forrása szerint két fő csoportba sorolhatók:

- külső környezeti kockázatok,
- belső működési kockázatok.

Külső környezeti kockázatok hosszabb távon és időközönként módosuló formában, valamint tartalommal hatnak, függetlenek a szerv működésétől, nincs rájuk befolyása, de bekövetkezésükre a vezetés megfelelő stratégiával képes felkészülni, hatásaikat mérsékelni, és kivételes esetekben kiküszöbölni.

Ilyen tényezők:

- a gazdasági programban meghatározott célok irányváltásai,
- a makrogazdasági és pénzügyi változások,
- a piaci versenyhelyzet kialakulása,
- az infrastruktúra elégtelensége,
- a környezetvédelmi előírások szigorodása,
- a törvények, jogszabályok módosulásai,
- az ágazat, illetve a szerv szervezetrendszerének változásai,
- a partnereket érintő változások áttételes hatásai,
- a szolgáltatási igények módosulásai.

Belső működési kockázatok a szerv működésének, tevékenységének, folyamatainak rövidtávon ható velejárói, amelyek kiküszöbölése vagy mérséklése a vezetéssel szemben támasztott követelmény.

Ilyenek:

a) a pénzügyi kockázatok:

- a bevételek nagyságrendjének, szerkezetének módosulásai,
- a bevételi, kiadási volumenek változásai,
- a nem megfelelő belső kontrollrendszer,
- a tudatos károkozások,
- a biztosítások elmaradása,
- a hibás fejlesztési döntések,
- a nem megfelelő forrásfelhasználások;

b) a tevékenységi kockázatok:

- a stratégiát nem kielégítő és pontos információkra építve határozzák meg,
- elérhetetlen és megoldhatatlan célokat tűznek ki, amelyekkel nem lehet azonosulni,
- a munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák,
- nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket,
- nem fejlesztik folyamatosan technológiai, ügyintézési eljárásaikat,
- nem gondoskodnak a munkatársak egészségének megőrzéséről, a vagyonvédelemről,
- nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú információs hálózatot,
- új feladatok, eljárásrendek bevezetésekor nem készítenek hatástanulmányokat, kockázatelemzéseket,
- nem szereznek következetesen érvényt a szervezet hírneve megőrzésének és fejlesztésének;

c) az emberi erőforrás kockázatok:

- nem rendelkeznek megfelelő szaktudással/végzettséggel, szakmai és vezetői gyakorlattal,
- nem élvezik a munkatársak bizalmát/tiszteletét,
- nincs kapcsolatuk a többi vezetővel és a beosztott munkatársakkal,
- nem fogalmazznak meg világos célokat, elvárásokat és terveket,
- nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel,
- hatáskörük, jogaik, kötelezettségeik nincsenek világosan, egyértelműen meghatározva,
- végrehajthatatlan teljesítménykövetelményeket fogalmazznak meg,
- feladat átadás és/vagy kiszervezés esetén azt nem pontosan szabályozzák,
- nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges számú, megfelelő képesítéssel, kompetenciával, gyakorlattal rendelkező személyi állományt,
- nem segítik megfelelően a jó munkakörülmények és munkahelyi légkör kialakításával, a vezetés személyes példamutatásával a fluktuáció csökkentését, az etikus magatartás megteremtését, a hatékony munkavégzést.

IV.2. Kockázatelemzés

A Bkr. rendelkezése értelmében a belső ellenőrzési tevékenység tervezése érdekében kockázatelemzésen alapuló stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

A kockázatelemzés elsődleges lépése a kockázati tényezők beazonosítása.

Székesfehérvár MJV. Önkormányzat gazdálkodó szervezetei főbb kockázati tényezői az alábbi területeken jelentkezhetnek:

- gazdasági környezet változása
- jogszabályi környezet változása
- külső felek által gyakorolt befolyás
- bevételek volumenének változása
- állami támogatások jogszerű igénybevétele
- pályázati források figyelemmel kísérése, szabályszerű igénybevétele
- kintlévőségek kezelése
- előirányzatok jogszerű és szabályszerű felhasználása
- költséghatékonyság
- megfelelő, hatékony vagyongazdálkodás
- szervezet működési rendjének szabályozottsága, érvényesülése
- a folyamatba épített ellenőrzés nem megfelelő működése
- szervezeti változások
- humánerőforrás kezelés
- hatékony, szakszerű, szabályszerű munkavégzés
- munkavégzés tárgyi feltételeinek rendelkezésre állása
- informatikai rendszer kiépítettsége, rendelkezésre állása
- belső kontrollrendszer kialakítottsága, működtetése
- szabálytalanságok kezelése, integritáskezelés
- külső ellenőrzések megállapításainak hasznosulása
- belső ellenőrzés működése, megállapításainak hasznosulása

A kockázati tényezőkre való reagálást döntő mértékben a kockázatok bekövetkezésének gyakorisága, és a kockázatok szervezetekre gyakorolt hatása határozza meg, amely alapja az azonosított kockázatok rangsorolásának. Egy adott kockázat két tényezőből tevődik össze, a bekövetkezés valószínűségéből és a kiváltott hatásból. A kiváltott hatás a kockázati rangsorolás során tovább bontható, súlyozható.

A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátandó kockázatértékelés során a kockázati sorrend meghatározása technikailag a következőképpen történik. A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig terjedő tartományban, és a kockázatok hatásának nagysága szintén 1 – 5-ig terjedő tartományban történik. Hatásuk további súlyozását követően kerülhetnek kockázati szintek meghatározásra és a kockázatok értékelésre.

Az azonosított kockázatok rangsorolását az 5. melléklet tartalmazza.

A kockázati sorrend alapulvételével azonosíthatók a szervezetek kockázati tűréshatárt meghaladó kockázati tényezői, így kijelölve az ellenőrzési prioritásokat.

V. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésének célja, hogy a belső ellenőrök szakmai képzettsége megfelelően biztosítsa az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Elvárásként fogalmazódik meg a kötelező továbbképzéseken való részvétel, az ismeretek magas színvonalú elsajátítása, önképzés keretében a jogszabályi változások figyelemmel kísérése, a vizsgálati módszerek, nemzetközi belső ellenőrzési standardok alkalmazása, egységes belső ellenőrzési eljárások lefolytatása.

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztési területei:

- közigazgatási, közszolgáltatási rendszerek jogi alapjainak, aktualitásainak, változásainak tanulmányozása,
- az ellenőrzött szervezetek szakmai tevékenységére vonatkozó jogszabályok, a gazdálkodás rendjét meghatározó jogszabályok teljeskörű megismerése, folyamatos figyelemmel kísérése, a változások alkalmazása,
- ellenőrzési standardok, irányelvek, szakmai módszertani útmutatók folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása,
- saját szervezeti egység ellenőrzési tapasztalatainak folyamatos értékelése, megvitatása, egységes gyakorlat kialakítása,
- szabálytalanságok, hiányosságok megelőzésére vonatkozó, a szervezeti és feladatköri változásokra reagáló belső ellenőrzési tematika, ellenőrzési programok kidolgozása, alkalmazása,
- az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatainak fejlesztése,
- külső ellenőrzést végző szervezetek ellenőrzési módszereinek, tapasztalatainak megismerése, tapasztalatok hasznosítása, módszerek átvétele.

A belső ellenőrök hosszú távú képzése részben a belső ellenőri tevékenységhez kapcsolódó kötelező továbbképzésre, részben a munkatársak meglévő egyéb szakképesítéshez kapcsolódó kötelező jellegű továbbképzésre, továbbá az egyéb oktatási továbbképzési formákra, önképzésre alapítható.

Az Ellenőrzési Iroda 2020. szeptember 1-jei engedélyezett állományi létszáma 6 fő, 1 fő irodavezető, 5 fő belső ellenőr.

A teljes személyi állomány rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges jogszabályban meghatározott engedéllyel, a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában regisztrációjuk megtörtént.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben előírt képzési kötelezettségnek a jogszabályban előírtaknak megfelelően a munkatársak eleget tettek, illetve eleget tesznek. Három munkatárs ÁBPE-I. továbbképzési kötelezettségének eleget tett, továbbképzésük ÁBPE-II. képzés keretében folyamatosan történik. Egy munkatárs az ÁBPE-II. képzés keretében továbbképzési kötelezettségének eleget tett, a két 2020. augusztus 3-án munkába állt munkatárs 2021. évben teljesíti az ÁBPE-I. továbbképzési kötelezettségét.

A munkatársak közül két belső ellenőr rendelkezik mérlegképes könyvelői szakképesítéssel vállalkozási, államháztartási szakon, illetve rendelkezik adótanácsadói képesítéssel. A munkatársak az adótanácsadói, az adószakértői és az okleveles adószakértői tevékenység végzésére jogosító engedélyek kiadásának és visszavonásának feltételeiről, továbbá a kapcsolódó nyilvántartás vezetésének és a nyilvántartásban szereplők továbbképzésének szabályairól szóló 26/2008. (VIII. 30.) PM rendelet, valamint a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet – figyelemmel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rendelkezéseire is – kötelező továbbképzési kötelezettségüknek folyamatosan eleget tettek, illetve tesznek.

A belső ellenőrzési tevékenység egyéb továbbképzési lehetőségei az egyes szakmai-ágazati szervezetek által szervezett továbbképzéseken, előadásokon, konferenciákon, konzultációkon, egyéb rendezvényeken való részvétellel biztosíthatók. A szakmai szempontú előadások, oktatások bővítik a belső ellenőrök szemléletmódját, eltérő megközelítésben világítják meg az aktuális változásokat, szakmai ismereteket.

VI. Szükséges erőforrások felmérése

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata alapján a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája végzi a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű belső ellenőrzését, továbbá Székesfehérvár Megyei Jogú Város Közgyűlése 4/2005. (II.17.) számú határozata értelmében – az önálló belső ellenőrrel rendelkező intézmények kivételével – az intézmények belső ellenőrzési feladatait, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságai, továbbá egyes önkormányzati társulások felügyeleti jellegű ellenőrzését.

A Polgármesteri Hivatal hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata szerint az Ellenőrzési Iroda a Jegyzői kabinet része, a Jegyző közvetlen irányítása alá tartozó szervezeti egység, funkcionális függetlensége biztosított. 2020. szeptember 1-jei engedélyezett állományi létszáma 6 fő, 1 fő irodavezető, 5 fő belső ellenőr.

Belső ellenőrzésben érintett szervezetek:

- Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata,
- Polgármesteri Hivatal,
- 3 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv,
- 28 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv,
- 11 gazdasági társaság,
- 7 nemzetiségi önkormányzat,
- 2 önkormányzati társulás.

1 fő belső ellenőrré vetítve - figyelembe véve az ünnep és munkaszüneti napokat, a szabadság átlagos mértékét, a szakmai továbbképzéseken történő részvétel időtartamát, betegség miatti átlagos távollét időtartamát - évi 200 ellenőri munkanapban határozható meg az ellenőrzési kapacitás, éves szinten az Iroda összes belső ellenőrzési kapacitása 1 200 ellenőri napban rögzíthető.

Az éves tervezett belső ellenőri feladatokra 800 ellenőri nap, soron kívüli ellenőrzésekre 400 tartalék ellenőri nap tervezhető.

Az éves belső ellenőrzési kapacitás felosztási elveként korábbi években kialakult gyakorlat szerint

- Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala ellenőrzésére 100 ellenőri nap,
- 3 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervre, 28 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervre, 2 önkormányzati társulásra 700 ellenőri nap,
- 7 nemzetiségi önkormányzat ellenőrzésére 100 ellenőri nap,
- 11 többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságra 300 ellenőri nap

fordítható.

A fentiekben jelzett rendelkezésre álló revizori kapacitás arányban áll az ellenőrzött költségvetési szervek, gazdasági társaságok, önkormányzati társulások, nemzetiségi önkormányzatok számával, szervezeti, tevékenységi összetettségével, feladataikkal, a kezelt eszközök, források nagyságával, a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával.

VII. Ellenőrzési prioritások, az ellenőrzés gyakorisága

A stratégiai tervben rögzített kockázati tényezők értékelése elsődlegesen megmutatja a legmagasabb kockázati tényezőket, amelyek kijelölik az ellenőrzési prioritásokat.

A költségvetési szervekre vonatkozóan az azonosított, kockázati tőrésatár feletti kockázatok rangsorolását az előterjesztés 5. melléklete tartalmazza.

A kockázati sorrend iránymutatást ad arra vonatkozóan, hogy mely kockázati tényezők területére kell kiemelten hangsúlyt fordítani a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terveinek összeállításakor, az egyes kockázati tényezőkhöz kapcsolódó ellenőrzéseket milyen gyakorisággal szükséges lefolytatni a szervezetek tekintetében.

A kockázat értékelés és a korábbi évek belső ellenőrzéseinek tapasztalatai alapján kiemelt figyelmet, prioritást kíván a költségvetési szervek belső kontrollrendszere kialakításának, működtetésének, fejlesztésének, a kontrollrendszer egyes elemeinek, tényezőinek vizsgálata.

A belső kontrollrendszernek komplex módon tartalmaznia kell mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy a szervezet valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével, az eszközök és forrásokkal való gazdálkodás során ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, megfelelő és pontos információk álljanak rendelkezésre a szervezet működésével kapcsolatosan.

Fentiekre figyelemmel a költségvetési szervek tekintetében a belső kontrollrendszer vizsgálata tárgyú belső ellenőrzési vizsgálatot - átfogó/felügyeleti jellegű - kétévnté minden szervezet esetében javasolt végrehajtani, amellyel egyidejűleg vizsgálni kell tétéles utóellenőrzés keretében a korábbi időszak pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását.

A további kockázati tényezők, a kockázati ragsor elemei belső ellenőrzéséhez kapcsolódó, az ellenőrizendő terület (az ellenőrzés tárgya) meghatározását valamint az érintett, ellenőrizendő szervezetek kiválasztását az éves ellenőrzési tervet megelőzően végrehajtandó kockázatértékelés megállapításai alapján, az előző időszak belső ellenőrzési vizsgálatainak tapasztalatai, az esetleges szervezeti változások függvényében, az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal vezetői által megfogalmazott ellenőrzési igények figyelembe vételével, az ellenőrzött szervezetek vezetőinek javaslatai alapján szükséges meghatározni.

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított
költségvetési szervek**

I.

Gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek

- 1) Humán Szolgáltató Intézet
- 2) Kossuth Zsuzsanna Szociális Intézmény
- 3) Székesfehérvári Intézményi Központ

II.

Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek

**Gazdálkodási tevékenységet ellátó költségvetési szerv:
Humán Szolgáltató Intézet**

- 1) Árpád Úti Óvoda
- 2) Belvárosi Brunszvik Teréz Óvoda
- 3) Felsővárosi Óvoda
- 4) Gyöngyvirág Óvoda – Székesfehérvár
- 5) Hosszúsétatéri Óvoda
- 6) Ligetsori Óvoda
- 7) Maroshegyi Óvoda
- 8) Napsugár Óvoda
- 9) Rákóczi Utcai Óvoda
- 10) Szivárvány Óvoda
- 11) Tolnai Utcai Óvoda
- 12) Mesevilág Bölcsőde
- 13) Napraforgó Bölcsőde
- 14) Nyitnikék Bölcsőde
- 15) Szákszorszép Bölcsőde
- 16) Szeder Bölcsőde
- 17) Tündéerkert Bölcsőde
- 18) Alba Bátya Család- és Gyermejköltségtér Központ
- 19) Frím Jakab Képességfejlesztő Szakosított Otthon
- 20) Kríziskezelő Központ

**Gazdálkodási tevékenységet ellátó költségvetési szerv:
Székesfehérvári Intézményi Központ**

- 1) Alba Regia Szimfonikus Zenekar
- 2) Siklósi Gyula Városthörténeti Kutatóközpont
- 3) Székesfehérvári Balett Színház
- 4) Székesfehérvári Közösségi és Kulturális Központ
- 5) Szent István Király Múzeum
- 6) Városi Levéltár és Kutatóintézet
- 7) Vörösmarty Mihály Könyvtár
- 8) Vörösmarty Színház

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata
többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok**

- 1) Alba Airport Fejlesztő és Üzemeltető Kft.
- 2) Continus Nova Hulladékgazdálkodási és Vagyonkezelő Kft.
- 3) DEPÓNIA Hulladékkezelő és Településtisztasági Nonprofit Kft.
- 4) FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zrt.
- 5) Fehérvári Programszervező Kft.
- 6) Önkormányzati Informatikai Központ Non-profit Kft.
- 7) Prosperis Alba Kutatóközpont Nonprofit Kft.
- 8) Székesfehérvári Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.
- 9) Székesfehérvár Városgondnoksága Kft.
- 10) Székesfehérvári Városfejlesztési Közhasznú Nonprofit Kft.
- 11) SZÉPHŐ Székesfehérvári Épületfenntartó és Hőszolgáltató Zrt.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
munkaszervezeti feladatok ellátása mellett működő önkormányzati társulások

- 1) Székesfehérvári Többcélú Kistérségi Társulás
- 2) Székesfehérvár - Tác Önkormányzati Társulás

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város közigazgatási területén működő
nemzetiségi önkormányzatok**

- 1) Székesfehérvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
- 2) Székesfehérvári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
- 3) Székesfehérvári Német Nemzetiségi Önkormányzat
- 4) Székesfehérvári Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
- 5) Székesfehérvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- 6) Székesfehérvári Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
- 7) Székesfehérvári Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat

a stratégiai terv 5. melléklete

**A költségvetési szervek vezetői által megjelölt azon esetek, körülmények, melyek
bekövetkezése a tűrészatár feletti kockázattal jár**

Szám	F s o l o l e r y í s a r z m á á a s m t a	Kockázati esemény	Kockázati érték
1.	28.1.	Nincs megfelelő számú munkavállaló az intézményben.	13
2.	29.1	Nincs megfelelő végzettségű, képzettségű munkaerő az intézményben, a munkatársak szakmai tudása elavul	12
3.	3.3.	Nem megfelelően működő kockázatkezelési rendszer. Hiányosságok, szabálytalanságok előfordulásának esélye megnő, illetve az előfordult szabálytalanságok nincsenek kezelve.	12
4.	27.1.	Nem megfelelően működő folyamatok a bölcsődei gyermekétkeztetésben	12
5.	26.1.	Nem megfelelően működő gyűjteménykezelői, régészeti folyamatok a Szent István Király Múzeumban.	12
6.	27.1.	Elmaradt karbantartások, gondozatlan épületek, területek, helyiségek Tác-Gorsiumban.	12
7.	7. 1.	Helytelen ingatlan-nyilvántartási bejegyzés, vitás tulajdoni helyzet kialakulása	12
8.	7.1.	Nem a jogszabályoknak, költségvetési rendeletnek és egyéb belső szabályzatoknak megfelelő a gazdálkodás	11
9.	28.1.	Nincs megfelelő végzettségű, képzettségű munkaerő az intézményben, a munkatársak szakmai tudása elavul	11
10.	29	Aktuális járványügyi helyzet okozta kockázati tényező	11
11.	16.1.	A költségvetésben rendelkezésre álló álláshelyszám túllépése, a bérköltségek túllépése. Nem a jogszabályoknak megfelelő munkaerő- és bér gazdálkodás	11
12.	27.1.	Nem megfelelően működő régészeti, ásatási, gyűjteménykezelési folyamatok Tác-Gorsiumban.	11
13.	29.1.	Múzeumi gyűjtemény megsérül, megsemmisül, eltűnik: a gyűjtemény adatait nem megfelelően kezelik. A gyűjteményekről készített nyilvántartás hiányos, nem megfelelő, és rendszeres számbavétele nem történik meg. A régészeti eljárások nem a szabályoknak megfelelően működnek.	11
14.	2. 1.	Jogszabálysértő, illetve tartalmában nem megfelelő szerződés kötése	11
15.	3. 1.	Pervesztesség, új peres eljárások indulása az Önkormányzat, illetve a Hivatal ellen	11
16.	5. 1.	Jogszabálysértő vagy az Önkormányzat érdekeivel ellentétes javaslat kerül elfogadásra	11
17.	6. 1.	SZMSZ és egyéb vonatkozó jogszabályok megsértése, döntések jogszerűségének megsértése	11
18.	10. 1.	A közbeszerzési eljárások nem megfelelő előkészítése, A közbeszerzési eljárások kezdeményezése az elfogadott költségvetési rendeletet követően nem a Közbeszerzési terv alapján és nem a megfelelő igény szerint történik meg Nem történik meg a megfelelő időben a közbeszerzési eljárások kezdeményezése	11
19.	11. 1.	A beszerzési eljárások lefolytatásának előkészítése, a Beszerzési Bírálóbizottság munkájának megszervezése, irányítása nem a hatályos Polgármesteri és Jegyzői együttes utasítás, és Szervezeti és Működési Szabályzat szerint történik A beszerzési eljárások kezdeményezése az elfogadott költségvetési rendeletet követően nem a megfelelő igény szerint történik meg Nem történik meg a beszerzési eljárások kezdeményezése A beszerzési eljárásában az ajánlattételi felhívások közzétételének előkészítése folyamatos és pontos, de az ajánlatok átvétele és bontása során hiányosságok merülnek fel A beszerzési eljárásában az ajánlattételi felhívások közzététele nem a megfelelő módon történik meg	11

Szám	F s o l o l e r y í s a r z m á á a s m t a	Kockázati esemény	Kockázati érték
20.	12. 1.	Nem készül el a közbeszerzési terv Nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő közbeszerzési terv készül Nem a tárgyévi költségvetésnek és az önkormányzat igényeinek megfelelő közbeszerzési terv készül A közbeszerzési terv nem kerül közzétételre	11
21.	4.2.	Nem megfelelően működő integritási rendszer.	10
22.	4.4.	Az integritási rendszer hiányosságai és/vagy a szabálytalanságok kezelése nem történik meg, előfordulásuk esélye megnő.	10
23.	5.1.	Jogszabályellenes adatgyűjtés.	10
24.	5.2.	Jogszabályellenes adattárolás, vagy -felhasználás.	10
25.	6.1.	A költségvetés nem a jogszabályoknak megfelelően, vagy a pénzügyi lehetőségekhez mérten kerül összeállításra	10
26.	8.1.	Nem a jogszabályoknak, költségvetési rendeletnek és egyéb belső szabályzatoknak megfelelő kötelezettségvállalások születnek	10
27.	9.1.	Pénzügyi fedezet nélküli kötelezettségvállalások történnek.	10
28.	21.1.	Nem a jogszabályoknak, a költségvetési rendeletnek és a beszerzési szabályzatnak megfelelő pályázatok benyújtása történik meg.	10
29.	27.1.	Nem megfelelően működő folyamatok a gyermekétkeztetésben.	10
30.	31.1	Járványügyi készültség, vészhelyzet elrendelése esetén a működés nem biztosított.	10
31.	31.3	Járványügyi készültség, vészhelyzet elrendelése esetén a kommunikáció nem működik megfelelően.	10
32.	10.1.	Nem szerződésszerű teljesítés esetére szóló teljesítések igazolása is megtörténik.	9
33.	11.1.	Nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő számla, vagy egyéb kifizetési bizonylat kerül utalványozásra.	9
34.	25.1.	Nem megfelelően működő folyamatok az óvodai ellátórendszerben.	9
35.	28.1.	Balesetveszély, fiziológiai igénybevétel, botlás- és csúszásveszély, elektromos vezetékek által okozott veszély, mechanikai sérülés veszélye, felelősségvállalás anyagi értékekért munkaerőkiesés.	9