



**BUDAPEST FŐVÁROS III. KERÜLET,
ÓBUDA – BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZAT**

JEGYZŐ

Az előterjesztés tárgyalása a Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján **nyilvános ülésen** történik.
A döntés hozatal módja: **egyszerű többség.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. március 27-ei rendkívüli ülésre

Tárgy: A 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyása

Előterjesztő: dr. Bots Dénes jegyző

Előterjesztés készítéséért felelős és készítette: Purger Ágnes a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője

Az előterjesztést bizottság nem tárgyalja.

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetési kötelezettségéről, ennek keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A stratégiai ellenőrzési terv készítésekor a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírásait kell alkalmazni.

Az Önkormányzat 2023-2026. időszakra szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervvel rendelkezik.

A Bkr. 2023. május 3. napjától hatályos 30. §-a alapján a stratégiai tervezés az önkormányzati alrendszerben a választási ciklushoz igazodik. A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a képviselő-testületnek az alakuló ülését követő öt hónapon belül kell jóváhagynia.

Az előterjesztés mellékletét képező 2025-2029 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv a Bkr. 30. § (1) bekezdés szerinti tartalommal készült el, amelynek elfogadásával a korábbi 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv hatályon kívül helyezése indokolt és szükséges.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

A Képviselő-testület úgy határoz, hogy

- 1) elfogadja Budapest Főváros III. kerületi Óbuda - Békásmegyer Önkormányzat 2025-2029 időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal.
- 2) A 2025-2029 időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv hatálybalépésével egyidejűleg érvényét veszti a 2023-2026. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv.

Budapest, 2025. március 17.

Dr. Bots Dénes

Melléklet:

az Önkormányzat 2025-2029 időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve



**BUDAPEST FŐVÁROS III. KERÜLET,
ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZAT**

STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2025 – 2029 időszakra

Jóváhagyta a Képviselő-testület a .../2025. (... ..) határozatával.

A hatálybalépés napja 2025. április 1.

2025. március

Tartalom

1	Bevezetés	3
2	Stratégiai célok	3
3	Hosszú távú belső ellenőrzési célkitűzések	4
4	A belső kontrollrendszer általános értékelése.....	5
5	A kockázati tényezők és értékelésük	6
5.1	Az Önkormányzat fő célkitűzéseinek meghatározása	6
5.2	Külső és belső kontrollkörnyezet vizsgálata	7
5.3	A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása és megértése.....	8
5.4	A vezetők elvárásai	8
5.5	A belső ellenőrzési fókusz kialakítása és a kockázatelemzés végeredményének meghatározása.....	9
6	A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv	9
7	A szükséges ellenőri létszám, képzettség	9
8	A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve	10
9	A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	10
10	Az ellenőrzés által vizsgált területek, az ellenőrzési prioritások meghatározása	11

1. melléklet: Budapest Főváros III. kerületi Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat intézményrendszerében tervezett ellenőrzések ütemezése a 2025-2029. időszakban

1 Bevezetés

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése szerint a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a jegyző biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. A jegyző a kötelezettség teljesítéseként Belső Ellenőrzési Irodát működtet, amely a funkcionális függetlenség biztosítása érdekében tevékenységét közvetlenül a jegyzőnek alárendelve végzi.

A Bkr. 30.§ alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai tervezés az önkormányzati választási ciklushoz igazodik. A Bkr. 30.§ (1a) bekezdés szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetében a belső ellenőrzési vezetőnek *ötévente*, a helyi önkormányzat, nemzetiiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül kell elkészítenie a stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

2 Stratégiai célok

Az Mötv. 116. §-a előírja, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzítse, amelynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják. Ezen túlmenően tartalmazza az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket is.

Jelen stratégiai terv összeállításakor elkészült Budapest Főváros III. Kerület, Óbuda-Békásmegyer Önkormányzata **2025-2029. időszakra szóló Gazdasági Programja**.

Az önkormányzat fő céljai:

- a szakmai szintű feladatellátás megfelelő biztosítása,
- a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megőrzése,
- a működési költségekben lévő megtakarítási lehetőségek feltárása,

- a lehetséges bevételek beszedése, az önerő-képesség növelése,
- az önkormányzati vagyon megőrzése, állagmegóvása és gyarapítása,
- az intézményfejlesztési célok megvalósítása,
- az önkormányzati feladatellátásban a megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása.
- az uniós és állami támogatások elnyerése, megfelelő felhasználása.
- a nyilvánosság, az átláthatóság, az elszámoltathatóság elveinek érvényesülése.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött célok eléréséhez.

Fő alapelve független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység nyújtása, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Részletes stratégiai céljai:

- az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásával kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása;
- a külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése;
- minőségi javulás elérése a pénzügyi – számviteli - gazdálkodási folyamatokban;
- az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési intézmények (köznevelési, szociális, egészségügyi, rendészeti) ellenőrzésének biztosításával a gazdálkodási folyamatok javítása;
- a nemzetiségi önkormányzatok operatív gazdálkodásának ellenőrzésével a szabályszerűség biztosítása;
- a belső kontroll erősítésével, a közszolgáltatást végző gazdasági társaságok gyakoribb ellenőrzésével az önkormányzat pénzügyi-egyensúlyi kockázatainak csökkentése;
- a közbeszerzési eljárások szabályszerű lebonyolítása, a közpénzfelhasználás átláthatóságának biztosítása;
- közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése a transzparencia és az integritás erősítése érdekében.

3 Hosszú távú belső ellenőrzési célkitűzések

A Bkr. 21. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A szervezet hosszú távú célkitűzéseivel összhangban a belső ellenőrzés célkitűzései a 2025-2029. időszakra a következők:

- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése;
- a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet, az önkormányzati feladatváltozás követése;

- a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartatása. Az önkormányzati intézmények működésének felügyeleti ellenőrzése;
- működési folyamatok / feladatok / programok rendszer-, és teljesítményértékelése a gazdaságos, hatékony és eredményes forrásfelhasználás érdekében;
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése a jogszabályi változásokra is figyelemmel;
- a vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, védelme;
- a számviteli és bizonylati rend betartatása;
- a pályázati források szabályszerű felhasználásának vizsgálata;
- a közbeszerzési eljárások szabályszerű lefolytatásának ellenőrzése
- az államháztartáson belüli támogatások, normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának jogszabályi előírásoknak való megfelelésének ellenőrzése;
- az informatikai rendszerek megfelelőségének, megbízhatóságának, biztonságának, a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének értékelése;
- a belső kontrollrendszer elemek kiépítésének, működtetésének értékelése.

A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés folymatos feladata:

- a belső ellenőrzés stratégiai és éves tervezési tevékenységével kapcsolatos kockázatelemzés, tervezés, az ellenőrzések előrehaladásáról beszámoló készítése, részvétel testületi üléseken és különböző vezetői megbeszéléseken;
- az éves ellenőrzési terv készítése, annak végrehajtása, szükség szerint soron kívüli ellenőrzések végrehajtása;
- tanácsadói tevékenység ellátása a függetlenség és az objektivitás elveinek sérülése nélkül;
- a Képviselő-testület, a bizottságok, az önkormányzati és a hivatali vezetés támogatása a döntéshozatalban javaslatok megfogalmazásával (alternatívák kidolgozása és az egyes megoldási lehetőségek kockázatának becslése),
- feladatkörében az egyes folyamatok, feladatok átvilágítása, felmérése, javaslatok azok javítására, fejlesztésére, illetve azok átfutási idejének csökkentésére;
- az önkormányzati és a hivatali vezetés támogatása a kockázatkezelési rendszer kialakításában és eredményes működtetésében;
- folyamatos tanácsadás belső eljárásrendek, szabályzatok kialakításához, felülvizsgálatához.

4 A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely a következő célok megvalósulását szolgálja:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős. Ennek keretében köteles:

- olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását;
- elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát;
- szabályozni az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét;
- integrált kockázatkezelési rendszert működtetni;
- olyan kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását;
- olyan rendszert kialakítani és működtetni, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez;
- kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer megfelelőségét az éves költségvetési beszámoló részeként Vezetői nyilatkozatban értékeli.

A belső ellenőrzés feladatkörében vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszer működését. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt a hibák feltárásában, a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése, elősegítve ezzel a belső kontrollrendszer javítását, továbbfejlesztését.

5 A kockázati tényezők és értékelésük

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének feladata integrált kockázatkezelési rendszer működtetése. A belső ellenőr a vezetés véleményének figyelembevételével végez kockázatelemzést, amelynek eredményére alapozva készíti el a belső ellenőrzési stratégiai és éves tervet.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja a szervezet céljainak elérését.

Minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- a) a bekövetkezés valószínűsége (alacsony, magas)
- b) a bekövetkezés hatása (alacsony, magas).

A kockázatelemzés modelljét az Önkormányzat **Kockázatkezelési Szabályzata** tartalmazza.

A kockázatelemzés lépései:

5.1 Az Önkormányzat fő célkitűzéseinek meghatározása

Az Önkormányzat működésének fő alapelve az Mőtv. szerinti kötelező és önként vállalt feladatok jogszabályoknak megfelelő ellátása, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kritériumainak megfelelően.

5.2 Külső és belső kontrollkörnyezet vizsgálata

Az Önkormányzat Kockázatkezelési Szabályzatában meghatározásra kerültek azok a kockázati kategóriák, – számszerűsítve 18 db – amelyek hatással vannak az Önkormányzat működésére, az elérni kívánt célok megvalósulására.

Az Önkormányzatot érintő kockázatok:

Kockázat típusa	Bekövetkezés valószínűsége	Bekövetkezés hatása
KÜLSŐ KOCKÁZATOK		
Infrastrukturális	Alacsony	Magas
Gazdasági	Alacsony	Alacsony
Jogi és szabályozási	Magas	Magas
Környezetvédelmi	Alacsony	Alacsony
Politikai	Magas	Magas
Piaci	Magas	Magas
Elemi csapások	Alacsony	Magas
PÉNZÜGYI KOCKÁZATOK		
Költségvetési	Magas	Magas
Biztosítási	Magas	Alacsony
Tőke beruházási	Alacsony	Magas
Felelősségvállalási	Alacsony	Alacsony
TEVÉKENYSÉGI KOCKÁZATOK		
Működési	Magas	Magas
Információs	Magas	Magas
Hírnév	Magas	Magas
Kockázat-átviteli	Alacsony	Alacsony
Technikai / tárgyi	Alacsony	Magas
EMBERI ERŐFORRÁS KOCKÁZATOK		
Személyzeti	Magas	Magas
Egészség és biztonsági	Alacsony	Alacsony

Azok a kockázatok a legjelentősebbek, amelyeknél a bekövetkezés valószínűsége és a kockázatnak az Önkormányzatra gyakorolt hatása is magas.

Külső kockázatok:

Jogi és szabályozási, politikai, piaci kockázatok:

- A gazdasági, jogi, szabályozási és politikai környezet változása, a jogszabályi változások követése, a helyi szabályozás hiánya, vagy nem naprakészsége.
- A szervezet működésére vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások nem érvényesülnek a gyakorlatban.

- Közbeszerzések szabályozottsága, az önkormányzat érdekeinek biztosítása és érvényesülése az eljárásokban, az eljárások elhúzódása, szállítói probléma.

Pénzügyi kockázatok:

Költségvetési:

- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése.
- A működési kiadások nem szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- Bevételek és kiadások nem szabályszerű elszámolása.
- Kintlévőségek nagysága, kezelése.

Tevékenységi kockázatok:

Működési, információs:

- Az önkormányzat feladatainak változása.
- A költségvetési intézmények működésének összetettsége.
- Vagyonvédelem, vagyonnal való nem megfelelő gazdálkodás.
- Nem megfelelő belső (horizontális és vertikális), valamint a Polgármesteri Hivatal és az intézmények / gazdasági társaságok közötti információáramlás.

Emberi erőforrás kockázatok:

Személyzeti:

Humánerőforrás ellátottság: dolgozók képzettsége, hozzáértése, elhivatottsága, fluktuáció.

A fentieken kívül a belső ellenőrzés a kockázatelemzés folyamán kiemelt figyelmet fordít

- a képviselő-testületi határozatokra,
- a belső szervezeti változásokra,
- a belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak változásaira.

5.3 A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása és megértése

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a szervezet működési folyamataira koncentrál. A folyamatok az Önkormányzat célkitűzéseinek érdekében kerültek kialakításra és ennek érdekében működnek. Különösen fontos ezért az ellenőrzési tevékenység tervezése során figyelembe venni a szervezet működési folyamatait és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a Polgármesteri Hivatalon és az intézményeken belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat működéséért, végrehajtásáért. Ehhez nyújtanak segítséget az ellenőrzési nyomvonalak.

5.4 A vezetők elvárásai

A vezetők elvárásai alatt annak meghatározása értendő, hogy a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó, illetve tanácsadó tevékenységére.

Ezek az elvárások, vezetői igények mind a stratégiai, mind az éves tervek összeállítása során figyelembevételre kerülnek. Az igényeket a szervezeti egységek vezetői írásban juttatják el a belső ellenőrzéshez.

5.5 A belső ellenőrzési fókusz kialakítása és a kockázatelemzés végeredményének meghatározása

Az 5.1.-5.4. pontok alapján kerül meghatározásra a belső ellenőrzési fókusz, azaz, hogy a belső ellenőrzés mely területekre fókuszáljon, elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása.

A végső következtetések levonásához figyelembe kell még venni

- az adott folyamat / tevékenység jelentőségét
- az adott folyamat / tevékenység kockázatosságát.

Emellett a belső ellenőrzés támaszkodik saját szakmai ítélőképességére, addigi ellenőrzési tapasztalataira és a külső ellenőrző szervek (Állami Számvevőszék) megállapításaira.

Az Önkormányzat gazdálkodása szempontjából kiemelkedő kockázati tényezőt jelentenek és ezért a belső ellenőrzés 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai tervében is meghatározóak az alábbi területek:

- azok a szervezeti egységek és intézmények, amelyek jelentős költségvetési pénzeszközök felett rendelkeznek.
- azok az intézmények és szervezeti egységek, amelyek az önkormányzat kötelező feladatellátásában fontos szerepet töltenek be.
- önállóan működő és gazdálkodó intézmények.
- a szűkülő állami források és a hozzájuk kapcsolódó szankciók miatt a normatív állami hozzájárulások elszámolásai,
- pályázati elszámolások,
- államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök felhasználása (civil szervezetek támogatása),
- nagyrendezvények támogatása,
- közbeszerzési eljárások lebonyolítása.

6 A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzés fejlesztésének fő területei:

- a belső ellenőrzés nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak (IIA Globális belső ellenőrzési normák) való megfelelése,
- az ellenőrzési munka hatékonyságának fejlesztése az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ellenőrzési módszertanok, útmutatók, mintadokumentumok alkalmazásával,
- az ellenőrzési munka minőségbiztosítása a belső ellenőrzésre vonatkozó minőségbiztosítási rendszer kiépítésével,
- a belső ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése
- Az ellenőrzés tervezéshez alkalmazott kockázatelemzési módszer fejlesztése, önkormányzati szintű „vizsgálati térkép” készítése.

7 A szükséges ellenőri létszám, képzettség

A Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési tevékenységet szervezetileg a Belső Ellenőrzési Iroda látja el. Jegyzői utasítás rendelkezik a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek engedélyezett létszámáról, amely az Iroda esetében 3 fő. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat az irodavezető végzi.

Belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményeket, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályokat a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet (a továbbiakban: PM rendelet) tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőrként kizárólag olyan személy alkalmazható, aki megfelel a PM rendeletben előírt követelményeknek.

A jelenleg állományban lévő belső ellenőrök száma 3 fő, végzettségük, szakmai képzettségük és gyakorlatuk megfelel az Áht. 70. § (4) bekezdése, a Bkr. 15.§ (3) bekezdése, valamint a PM rendelet előírásainak.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy arányban álljon az önkormányzat által ellátott feladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal.

Az elmúlt időszakban a terület létszámhiánnyal küzdött, a feladatot folyamatosan 2 fő végezte, ezért törekedni kell a 3 fős létszám fenntartására.

Külső szakértők igénybevétele – az elmúlt időszak tapasztalatai alapján – nem szükséges.

8 A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

Az ellenőrzési munka hatékonyságának, eredményességének növeléséhez elengedhetetlen az ellenőrzés személyi feltételeinek fejlesztése.

A Belső Ellenőrzési Iroda továbbképzési terve részét képezi az önkormányzat képzési tervének a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet szerint. A belső ellenőrök a kötelező továbbképzéseiken (ÁBPE-I, ÁBPE-II) kívül e tervekben foglaltak szerint frissítik és bővítik ismereteiket. A továbbképzésre fordítandó idő megjelenik a belső ellenőrzés kapacitás kalkulációjában is.

9 A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A Belső Ellenőrzési Iroda a Polgármesteri Hivatal épületében került elhelyezésre. A munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek (számítógép, internet hozzáférés, multifunkciós fénymásológép) biztosítottak.

Ugyancsak biztosított a jogszabályokhoz, önkormányzati rendeletekhez és határozatokhoz, hatósági állásfoglalásokhoz, cégbecslésekhez való online hozzáférés.

10 Az ellenőrzés által vizsgált területek, az ellenőrzési prioritások meghatározása

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége során *szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer, teljesítmény és informatikai* típusú ellenőrzéseket végez.

Ellenőrizendő szervezetek az Áht, valamint a Közigazgatási szerződések alapján:

- a Polgármesteri Hivatal,
- az Önkormányzat irányítása (felügyelete) alá tartozó költségvetési szervek (intézmények),
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok,
- a nemzetiségi önkormányzatok,
- a támogatottak az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások vonatkozásában.

Ellenőrizendő folyamatok:

- költségvetés tervezés, előirányzat gazdálkodás,
- számviteli folyamatok (főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások, beszámoló),
- pénzügyi folyamatok, pénzforgalom lebonyolítása,
- bevételek beszedése, követelések, hátralékkezelés,
- mormatíva igénylések és elszámolások,
- bizonylati rend, okmányfegyelem,
- humánerőforrás (létszám, személyi juttatások) gazdálkodás,
- vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés,
- üzemeltetés, működtetés,
- közbeszerzés, beruházás, felújítás, fejlesztések,
- iratkezelés, irattározás,
- informatika, adatkezelés, adatvédelem,
- pályázati és pályáztatási feladatok,
- közzététel, integritás.

Az adott szervezet / folyamat ellenőrzésének erőforrás szükségletét, célját, típusát, módszerét, konkrét időpontját az adott évi kockázatelemzés alapján az éves ellenőrzési munkaterv határozza meg.

A stratégiai terv 1. melléklete bemutatja Budapest Főváros III. kerületi Óbuda - Békásmegyer Önkormányzat jelenlegi intézményrendszerét és az ellenőrzések tervezett ütemezését a 2025-2029. időszakban.

**Budapest Főváros III. kerületi Óbuda - Békásmegyer Önkormányzat
intézményrendszere**

Ellenőrzések tervezett ütemezése a 2025-2029. időszakban

Önállóan működő és gazdálkodó (gazdasági szervezettel rendelkező) intézmények

Megnevezés	2025	2026	2027	2028	2029
Költségvetési Szerveket Kiszolgáló Intézmény (KSZKI) 1032 Budapest, Folyamőr u. 22.		X			X
Óbuda – Békásmegyer Közterület Felügyelet 1033 Budapest, Mozaik u. 7.	X			X	
Szent Margit Rendelőintézet 1032 Budapest, Vörösvári út 88-96.	X			X	

**Önállóan működő és gazdasági szervezettel nem rendelkező szociális intézmények
(KSZKI-hoz rendelt)**

Megnevezés	2025	2026	2027	2028	2029
Óbudai Szociális Szolgáltató Intézmény 1036 Budapest, Kiskorona u. 3.	X			X	
Óbudai Egyesített Bölcsődék 1035 Budapest, Szél u. 23-25.	X			X	
Óbudai Családi Tanácsadó és Gyermekvédelmi Központ 1035 Budapest, Váradi Sándor u. 9-11.	X			X	
Óbudai Rehabilitációs és Foglalkoztatási Központ 1033 Budapest, Benedek Elek u. 1-3.	X			X	

**Önállóan működő és gazdasági szervezettel nem rendelkező óvodák
(KSZKI-hoz rendelt)**

Megnevezés	2025	2026	2027	2028	2029
Ágoston Művészeti Óvoda 1032 Budapest, Ágoston u. 2/a. 1035 Budapest, Váradi S. u. 15/a. 1037 Budapest, Bécsi út 236.			X		
Óbudai Vackor Óvoda 1036 Budapest, Árpádfejedelem útja 30. 1036 Budapest, Mókus u. 1.		X			X
Óbudai Mesevilág Óvoda 1038 Budapest, Bárczi G. u. 1. 1038 Budapest, Bárczi G. u. 2. 1039 Budapest, Viziorgona u. 1.			X		
Óbudai Hétpettyes Óvoda 1033 Budapest, Harrer Pál u. 7. 1032 Budapest, Solymár u. 12-14. 1032 Budapest, Törzs u. 2.	X			X	
Pitypang Művészeti Óvoda 1039 Budapest, Hunyadi u. 8-10. 1039 Budapest, Czetz J. u. 25. 1038 Budapest, Ürömi u. 2. 1031 Budapest, Dósa u. 4.			X		
Cseresznyevirág Művészeti Óvoda 1039 Budapest, Paid D. u. 2. 1039 Budapest, Medgyessy F. u. 1.			X		
Óbudai Százszorszép Óvoda 1032 Budapest, Reménység u. 6. 1032 Budapest, Geléri Andor Endre u. 6-8.		X			X
Óbudai Almáskert Óvoda 1033 Budapest, Szerűskert u. 37. 1031 Budapest, Gázgyári lakótelep 1033 Budapest, Szerűskert 41.	X			X	
Óbudai Meseerdő Óvoda 1035 Budapest, Váradi u. 9-11. 1034 Budapest, Kerék u. 12-14. 1035 Budapest, Szél u. 23-25. 1033 Budapest Meggyfa u. 14.		X			X

Megnevezés	2025	2026	2027	2028	2029
Óbudai Gyermekvilág Óvoda 1031 Budapest, Vitorla u. 6. 1031 Budapest, Kanóc u. 3. 1031 Budapest, Arató Emil tér 2.	X			X	
Gyermeksziget Montessori Óvoda 1039 Budapest, Zipernowsky K. u.2. 1039 Budapest, Kelta u. 8.	X			X	

**Önállóan működő és gazdasági szervezettel nem rendelkező közművelődési intézmények
(KSZKI-hoz rendelt)**

Megnevezés	2025	2026	2027	2028	2029
Óbudai Múzeum 1033 Budapest, Fő tér 1.			X		
Óbudai Platán Könyvtár 1031 Budapest, Arató Emil tér 1.					X
Óbudai Társaskör Művelődési Ház 1036 Budapest, Kiskorona u. 7.	X			X	

**Önállóan működő és gazdasági szervezettel nem rendelkező egyéb intézmények
(KSZKI-hoz rendelt)**

Megnevezés	2025	2026	2027	2028	2029
Békásmegyer Piac Igazgatóság 1033 Budapest, Mozaik u. 7.		X			

Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok

Megnevezés	2025	2026	2027	2028	2029
Óbudai Kulturális Központ Nonprofit Kft. 1032 Budapest, San Marco u. 81.		X			X
Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft. 1033 Budapest, Fő tér 2.			X		
Óbudai Parkolási Kft. 1035 Budapest, Vihar u. 17.		X			X
Óbudai Vagyongazdálkodó Nonprofit Zrt. 1033 Budapest, Mozaik u. 7.			X		
Esernyős Óbudai Kulturális és Sport Nonprofit Kft. 1033 Budapest, Fő tér 2.	X			X	

Nemzetiségi önkormányzatok

Megnevezés	2025	2026	2027	2028	2029
Budapest III. Kerület Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat				X	
Óbuda-Békásmegyer Cigány Nemzetiségi Önkormányzat				X	
III. Kerületi Görög Önkormányzat		X			X
Óbuda-Békásmegyer Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat			X		
Német Nemzetiségi Önkormányzat, Óbuda-Békásmegyer	X			X	
Budapest III. Kerület Óbuda-Békásmegyer Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		X			X
Óbuda-Békásmegyer Román Önkormányzat			X		
Óbuda-Békásmegyer Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat					X
Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Óbuda-Békásmegyer			X		
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	X			X	
Óbuda-Békásmegyer Horvát Nemzetiségi Önkormányzat		X			X
Óbuda-Békásmegyer Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat			X		