

Göd Város Önkormányzat

2021.

**ÉVES
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

A belső ellenőrzés 2021. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Göd Város Önkormányzat független belső ellenőrzésének 2021. éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Göd Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.
- A korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2021. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatása szerint készült.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

A 2021. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- a központi jogszabályban és a helyi szabályozásban előírt belső ellenőrzések végrehajtása,
- az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vezetői által feltárt kockázatok kezelése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

A kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:

1. Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények irányítása.
2. A költségvetés tervezése.
3. A követelések kezelése.
4. A gazdasági események elszámolása.
5. A készpénz és számlapénz kezelése.
6. Étkezési kártya, étkezési díj beszedésének ellenőrzése.
7. Pályázati elszámolás ellenőrzése.
8. Az anyag- és eszközbeszerzések ellenőrzése TESZ-nél.
9. A közétkeztetés biztosítása és elszámolása.
10. A költségvetés teljesítése (teljesítésigazolások, a bevételek és kiadások érvényesítése).
11. Az éves költségvetési beszámoló elkészítése.
12. Az informatikai rendszer működtetése.
13. Rendezvények ellenőrzése.
14. Karbantartási eljárások ellenőrzése TESZ-nél.
15. Önkormányzati tulajdonú társaság ellenőrzése.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

1. Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése (nyilvántartások, szerződések, jogalap ellenőrzése).
2. Civil támogatási rendszer ellenőrzése (Utóellenőrzés.)
3. Egy adott negyedév Áfa bevallás ellenőrzése Göd Város Önkormányzatánál.
4. Göd Város Önkormányzata követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése.
5. Gödi Szolgáltató Nonprofit Kft. 2021. évi működésének ellenőrzése (utóellenőrzés).
6. Alapszolgáltatási Központ működésének szabályszerűségi vizsgálata.
7. A 2020. évi képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése.
8. Adatkezelési Szabályzat, és Beszerzési Szabályzat jogszabályi megfelelősége, gyakorlati alkalmazása.
9. Polgármesteri Hivatal biztonságtechnikai ellenőrzése.
10. Közösségi közlekedési szerződés teljesülésének ellenőrzése.
11. Konyhai nyilvántartások ellenőrzése (KISZABAT, nyersanyagok, az elkészült ételek a létszám és a kiszállítás nyilvántartásai).
12. Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése TESZ vonatkozásában.
13. Tálalókonyhák működésének ellenőrzése.
14. Követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése TESZ vonatkozásában.
15. Bölcsődei konyha ellenőrzése.
16. Strand működésének ellenőrzése.
17. A Településselátó Szervezet karbantartási folyamatainak ellenőrzése
18. A Gödi Polgármesteri Hivatal munkaerő gazdálkodásának és kihasználtságának ellenőrzése
19. Az Önkormányzati referensek megbízásának ellenőrzése

II.

2021. évi tervezett ellenőrzések:

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezet egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása, és a szerződések megfelelelnék-e a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak. 2020. év	A kötelezettségvállalások nyilvántartásának dokumentumai nem a saját szabályzatban rögzített elvárások szerint kerülnek kiállításra	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2021. I. negyedév	16 nap
2.	Civil támogatási rendszer ellenőrzése (Útellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a civil szervezetek támogatásai a vonatkozó jogszabályokban valamint a támogatási rendelethez (szabályzatban) meghatározottak szerint történik-e. Az előző évi ellenőrzés megállapításairól történt-e megfelelő intézkedés 2020. év	A támogatási rendelethez előírt szabályok, folyamatok, dokumentumok nem megfelelőek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2021. I. félév	12 nap
3.	Egy adott negyedév Áfa bevallás ellenőrzése Göd	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál egy adott időszakban az Áfa bevallások, és a	Adózási szabályok be nem tartása.	Szabályszerűségi, Pénzügyi	Önkormányzat	2021. I. negyedév	12 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	Város Önkormányzatánál	bevallásokhoz kapcsolódó analitikus kimutatások megfelelnék-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. 2020. év					
4.	Göd Város Önkormányzata követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a követelések nyilvántartása, kezelése, elszámolása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek. 2020. év	A követelések kezelésének folyamata, felelősségi rendje nem került szabályozásra vagy eltér a szabályzástól.	Pénzügyi Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2021. I. félév	16 nap
5.	Gödi Szolgáltató Nonprofit Kft. 2021. évi működésének ellenőrzése (utóellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy a Gödi Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályszerűen, az irányító szerv elvárásai szerint működik-e, továbbá az előző évi ellenőrzés megállapításaira történt-e megfelelő intézkedés. 2021. év	A társaság működése, bevételeinek és forrásigényének alakulása nem ellenőrizhető előre meghatározott módon.	Pénzügyi Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Nonprofit Kft.	2021. II. félév	14 nap
6.	Alapszolgáltatási Központ működésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Alapszolgáltatási Központ szabályszerűen, az irányító szerv elvárásai szerint működik-e	A szakmai feladatellátásra vonatkozó szabályokat nem ismerik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Alapszolgáltatási Központ	2021. II. negyedév	12 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7.	A 2020. évi képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi képviselő-testületi határozatokban foglaltak határidőben végrehajtásra kerültek-e. 2020-2021. év	Egyes folyamatok nem kerülnek pontosan szabályozásra a belső eljárásrendekben.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2021. II. negyedév	14 nap
8.	Adatkezelési Szabályzat, és Beszerzési Szabályzat jogszabályi megfelelése, gyakorlati alkalmazása	Annak megállapítása, hogy az adatkezelési és a beszerzési szabályzat előírásai megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, továbbá a szabályzatokban előírt követelmények megvalósultak-e. 2020-2021. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályokat nem ismerik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2021. I. félév	14 nap
9.	Polgármesteri Hivatal biztonságtechnikai állapotának az ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal épületében történő tartózkodások és hozzáférések a gyakorlatban hogyan történnek, megfelelnek-e a biztonságtechnikai előírásoknak. 2021. év	A szakmai feladatok ellátására vonatkozó szabályzatokat nem tarták be.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2021. II. félév	16 nap
10.	Közösségi közlekedési szerződés teljesülésének az ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy Göd Város közösségi közlekedésére vonatkozó szerződésben foglalt előírások (működés, elszámolás) teljesülnek-e. 2020. év	A szerződésben foglaltak nem kerülnek betartásra.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2021. III. negyedév	14 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
11.	Konyhai nyilvántartások ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a konyhai nyilvántartások (KISZABAT, nyersanyagok, az elkészült ételek a létszám és a kiszállítás nyilvántartásai) vezetése megfelelően történik-e. 2020. év	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	Szabályszerűségi	Huzella Tivadar és Németh László iskolai konyha,	2021. II. félév	16 nap
12.	Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése TESZ vonatkozásában	Annak megállapítása, hogy a TESZ-nél a munkaügyi nyilvántartások a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e. 2020. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be.	Szabályszerűségi	TESZ	2021. I. félév	12 nap
13.	Tárolókonyhák működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárolókonyhák a jogszabályi és a belső szabályozás szerint működnek-e, továbbá személyi és tárgyi feltételei megfelelően biztosítják-e gyermekétkeztetést. 2021. I. félév	A gyermekétkeztetés tárolókonyháiban a felszereltség, valamint a munkatársak foglalkoztatása nem egységes.	Szabályszerűségi	Konyhák	2021. II. félév	14 nap
14.	Követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának	Annak megállapítása, hogy a követelések nyilvántartása és kezelése megfelelő-e a jogszabályi követelményeknek, valamint a kintlévőségek kezelésének folyamata	A kintlévőségek kezelése nem hatékony.	Szabályszerűségi Pénzügyi	TESZ	2021. II. félév	14 nap

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőr- zött szerv, szervezeti egység	Az ellenőr- zés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	ellenőrzése TESZ vonatkozásában	hatékonyan segíti-e a hátralékok behajtását. 2020. év					
15.	Bölcsődei konyha ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bölcsődei konyha alkalmas-e szociális és diétás étkeztetésre?	A szabályozás és a gyakorlat különbözik	Szabályszerű	Bölcsőde, TESZ	2021. II. félév	14 nap
16.	Strand működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a strand üzemeltetése, támogatottsága gazdaságosan, hatékonyan, az irányító szerv elvárásai szerint történik-e. 2020. év	Az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg.	Szabályszerű Teljesítmény	TESZ, Termálstrand	2021. II. félév	16 nap
17.	A Településszállító Szervezet karbantartási folyamatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a TESZ karbantartási folyamata, elszámolása, igénybevétele a Szabályzat szerint történik-e, továbbá a karbantartási folyamatok előirányzatai hogyan kerülnek felhasználásra. 2020. félév	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályokat nem ismerik.	Szabályszerű	TESZ	2021. II. félév	14 nap
18.	A Gödi Polgármesteri Hivatal munkaerő gazdálkodásának és	Annak megállapítása, hogy a Gödi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló dolgozók rendkívüli munkaidő	Munkatársaknak nincs megfelelő kapacitásuk a	Szabályszerű	Polgármesteri Hivatal	2021. II. félév	16 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	külső ellenőrzés	igénybevétele és annak elszámolása megkezdésétől kezdve 2020. év	feladatok végrehajtására.				
19.	Az Önkormányzati referensek megbízásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati referensek megbízási szerződése jogszabályok által alátámasztottan kerültek-e megkötésre, valamint a szerződések megvalósulása hogyan teljesült.	Összeférhetetlenségi előírásokat nem tartják be.	Szabályszerű	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2021. I. félév	12 nap
	Egyéb						5 nap
	Tanácsadói tevékenység						20 nap
	Soron kívüli ellenőrzések						20 nap

Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2021. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (10 nap/fő) 20 nap.

Tartalékidő:

A 2021. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 36 munkanap (12,20 %) tartalékidővel számolva került összeállításra.

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

1 fő Gödi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr, továbbá külső szolgáltató biztosítja a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	3
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	6
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	10
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	10
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: <ul style="list-style-type: none">- Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről.- Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.	10
6.	A Jegyző tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	10
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása.	2
8.	Összesen:	51

Göd Város Önkormányzat által megbízott szolgáltató
Belső Ellenőrzési Csoportja

2021. évi

MUNKAIDŐ MÉRLEGE

3 főre számítva

1. Létszám
1 fő Gödi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr
2 fő külső szolgáltató által biztosított belső ellenőr

2. Elméleti kapacitás

2 x 365 nap=730 naptári nap

3. Csökkentő tényezők:
- | | |
|-----------------------|-----------------|
| szombat, vasárnap: | 210 naptári nap |
| fizetett ünnepek: | 16 naptári nap |
| szabadság: | 68 munkanap |
| betegség: | 20 naptári nap |
| képzés, továbbképzés: | 20 munkanap |
4. Kapacitás ellenőri napban
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 396 naptári nap
5. Tartalék
előre nem tervezhető ellenőrzési feladatokra 36 munkanap
6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges 51 munkanap
7. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll 309 munkanap
8. Kapacitást növelő tényezők
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

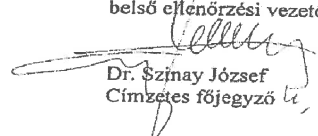
A 2021. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 309 ellenőri munkanapot biztosítja a 19 ellenőrzés idősükségletét.

Göd, 2020. december 18.

Az ellenőrzési tervet összeállította:


Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

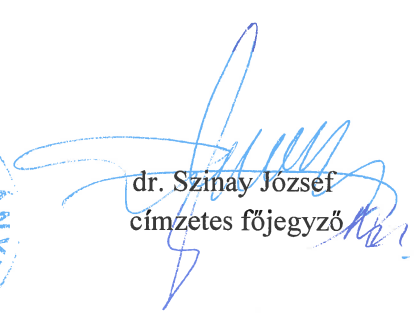

Dr. Szinay József
Címzetes főjegyző

11

Göd, 2020. december 18.


Balogh Csaba
polgármester




dr. Szinay József
címzetes főjegyző