

10/28-71 / 671

Göd Város Önkormányzat

2022.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A belső ellenőrzés 2022. 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 2022. 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 2022. 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 2022. 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. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
2. Egy adott projekt elszámolásának ellenőrzése
3. Kiadmányozással kapcsolatos szabályozás, gyakorlat ellenőrzése
4. Civil támogatási rendszer ellenőrzése - utóellenőrzés
5. Iktatás zárttságának ellenőrzése (utóellenőrzés)
6. Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése (Hivatal)
7. TESZ Gazdálkodási Szabályzat / kötelezettségvállalás ellenőrzése
8. Pénzkezelés ellenőrzése (Önkormányzat, Hivatal)
9. Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése. – utóellenőrzés
10. A közbeszerzéssel nem érintett és a 100 ezer Ft feletti, TESZ által kötött szerződések vizsgálata
11. Pénztár működés, készpénz kezelés ellenőrzése a Településellátó Szervezet központjában
12. Közterület fenntartás működésének ellenőrzése a Településellátó Szervezetnél
13. Banki utalások lebonyolításának ellenőrzése a Településellátó Szervezet és az Intézmények vonatkozásában
14. Önkormányzati tulajdonú társaság ellenőrzése.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

1. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
2. „Egy adott projekt”^{*} elszámolásának ellenőrzése ^{*}Vizsgálat előtt megnevezendő
3. Civil támogatási rendszer ellenőrzése - utóellenőrzés
4. Iktatás zárttságának ellenőrzése (utóellenőrzés)
5. Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése (Hivatal)
6. TESZ Gazdálkodási Szabályzat / kötelezettségvállalás ellenőrzése
7. Pénzkezelés ellenőrzése (Önkormányzat, Hivatal)
8. Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése. – utóellenőrzés
9. A közbeszerzéssel nem érintett és a 100 ezer Ft feletti, TESZ által kötött szerződések vizsgálata
10. Pénztár működés, készpénz kezelés ellenőrzése a Településellátó Szervezet központjában
11. Banki utalások lebonyolításának ellenőrzése a Településellátó Szervezet és az Intézmények vonatkozásában

^{*}Vizsgálat előtt a projekt megnevezendő

II.

2022. évi tervezett ellenőrzések:

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)
1.	Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsokkkenés, selejtezés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsokkkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történik-e. 2021. év	Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2022. I. félév	12 nap
2.	„Egy adott projekt”-e elszámolásának ellenőrzése * Vizsgálat előtt a projekt megnevezendő	Annak megállapítása, hogy az adott projekt lebonyolítása során a központi és helyi szabályozó előírásoknak megfelelően jártak-e el, valamint a pénzügyi és szakmai beszámlók egyeznek-e szerződés előírásaival. 2021. év	A benyújtott pénzügyi és szakmai projektdokumentáció hiányos, nagy a hiánypótlások száma	Pénzügyi, Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2022. I. félév	14 nap
3.	Civil támogatási rendszer ellenőrzése - utóellenőrzés	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a civil szervezetek támogatásai a vonatkozó jogszabályokban valamint a támogatási rendeletben (szabályzatban) meghatározottak szerint történik-e. Az előző évi ellenőrzés megállapításairól történt-e megfelelő intézkedés, azok végrehajtására kerültek-e	A támogatási rendeletben előírt szabályok, folyamatok, dokumentumok nem megfelelőek.	Utóellenőrzés, Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2022. III. 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)
4.	Iktatás zártágának ellenőrzése (utóellenőrzés)	2021-2022. év Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál az iktatási folyamat és annak hozzáférése megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. Az előző évi ellenőrzés megállapításairól történt-e megfelelő intézkedés, azok végrehajtására kerültek-e	A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek.	Utóellenőrzés, Szabályszerű ellenőrzés	Önkormányzat	2022. I. negyedév	14 nap
5.	Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése (Hivatal)	2021. év Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatalnál a munkaügyi nyilvántartások a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e.	Egyes folyamatok nem kerülnek pontosan szabályozásra a belső eljárásrendekben	Szabályszerű ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2022. II. félév	12 nap
6.	TESZ Gazdálkodási Szabályzat / kötelezettségvállalás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a TESZ Gazdálkodási Szabályzata, a kötelezettségvállalások rendje, jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e.	Egyes folyamatok nem kerülnek pontosan szabályozásra a belső eljárásrendekben	Szabályszerű ellenőrzés	TESZ	2021. II. negyedév	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)
7.	Pénzkezelés ellenőrzése (Önkormányzat, Hivatal)	Annak megállapítása, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. 2021. év	Szabályozás és gyakorlat különbözők.	Szabályszerűségi, Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2022. I. negyedév	16 nap
8.	Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése. – utóellenőrzés	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalások nyilvántartása és a szerződések megfelelnek-e a belső szabályzatokban foglaltaknak. Az előző évi ellenőrzés megállapításaira történt-e megfelelő intézkedés, azok végrehajtására kerültek-e 2021-2022. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó szabályzatokat nem tartják be.	Utóellenőrzés, Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2022. II. félév	14 nap
9.	A közbeszerzéssel nem érintett és a 100 ezer Ft feletti, TESZ által kötött szerződések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a TESZ által kötött, közbeszerzéssel nem érintett 100 ezer Ft feletti szerződések szabályszerűek-e? 2021. év	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	Szabályszerűségi	TESZ	2022. I. félév	16 nap
10.	Pénztár működés, készpénz kezelés ellenőrzése a Településellátó	Annak megállapítása, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e.	A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási	Szabályszerűségi, Pénzügyi ellenőrzés	TESZ	2022. II. 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)
	Szervezet központjában	2021. év	előírások betartása nem biztosított.				
11.	Banki utalások lebonyolításának ellenőrzése a Településellátó Szervezet és az Intézmények vonatkozásában	Annak megállapítása, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. 2021. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályokat nem ismerik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	TESZ	2022. I. félév	16 nap
	Egyéb						5 nap
	Tanácsadói tevékenység						20 nap
	Soron kívüli ellenőrzések						20 nap

21. § (3).a) Szabályszerűségi ellenőrzések: a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai

21. § (3).b) Pénzügyi ellenőrzések célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése

21. § (3).c) Rendszerellenőrzések keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni

21. § (3).d) Teljesítmény-ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg

21. § (3).e) Informatikai rendszerek ellenőrzése a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul

Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2022. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (10 nap/fő) 20 nap.

Tartalékidő:

A 2022. 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.	2
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	6
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	30
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	30
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.	10
8.	Összesen:	98

OK

**Göd Város Önkormányzat által megbízott szolgáltató
Belső Ellenőrzési Csoportja**

2022. évi

MUNKAI DŐ 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 98 munkanap
 7. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll 309 munkanap
 8. Kapacitást növelő tényezők
 - külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -
- A 2022. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 309 ellenőri munkanapot biztosítja 11 ellenőrzés idősükségletét.

Göd, 2021. november 15.

Az ellenőrzési tervet összeállította:


Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:


Tóth János
jegyző