

Göd Város Önkormányzata

2024.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

10/1-38/2023.

A belső ellenőrzés 2024. évi terve

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

Göd Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) független belső ellenőrzésének 2024. évi 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 Önkormányzata 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 2024. évi Éves 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 2024. 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. Banki utalások lebonyolításának ellenőrzése a Településellátó Szervezet és az Intézmények vonatkozásában (utóellenőrzés)
2. Pénzkezelés ellenőrzése (utóellenőrzés)
3. Közösségi közlekedési szerződés teljesülésének ellenőrzése (utóellenőrzés)
4. Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése (utóellenőrzés)
5. Településellátó Szervezet Szervezeti és Működési Szabályzata
6. A Településellátó Szervezet bérfejlesztésekkel kapcsolatos gyakorlatának ellenőrzése (utóellenőrzés)
7. A Településellátó Szervezet és a hozzá rendelt költségvetési szervek közötti együttműködés vizsgálata (utóellenőrzés)

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

1. Banki utalások lebonyolításának ellenőrzése a Településellátó Szervezet és az Intézmények vonatkozásában (utóellenőrzés)
2. Pénzkezelés ellenőrzése (utóellenőrzés)
3. Közösségi közlekedési szerződés teljesülésének ellenőrzése (utóellenőrzés)

II.
2024. 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.	Banki utalások lebonyolításának ellenőrzése a Településellátó Szervezet és az Intézmények vonatkozásában (utóellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy a banki utalások lebonyolítása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A 2022. évi ellenőrzés megállapításaira történt-e megfelelő intézkedés, azok végrehajtásra kerültek-e. 2023-2024. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelménye- ket, a szabályzatokban foglaltakat nem tartják be	Utóellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés	Település- ellátó Szervezet	2024. I. félév	15 nap
2.	Pénzkezelés ellenőrzése (utóellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. A 2022. évi ellenőrzés megállapításaira történt-e megfelelő intézkedés, azok végrehajtásra kerültek-e. 2023-2024. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelménye- ket, a szabályzatokban foglaltakat nem tartják be.	Utóellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés	Önkormány- zat, Polgármesteri Hivatal	2024. I. félév	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)
3.	Közösségi közlekedési szerződés teljesülésének ellenőrzése (utóellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy Göd város közösségi közlekedésére vonatkozó szerződésben foglalt előírások (működés, elszámolás) teljesülnek-e. A 2021. évi ellenőrzés megállapításaira történt-e megfelelő intézkedés, azok végrehajtásra kerültek-e. 2023-2024. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket, a szerződésben foglaltakat nem tartják be	Utóellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2024. II. félév	14 nap
	Egyéb						8 nap
	Tanácsadói tevékenység						8 nap
	Soron kívüli ellenőrzések						18 nap

Bkr. 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.

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

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

Bkr. 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.

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

Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőr 2024. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai ellenőrzési terv alapján (10 nap/fő) 10 nap.

Tartalékidő:

A 2024. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 18 munkanap (10 %) tartalékidővel számolva került összeállításra.

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Gödi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr biztosítja a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet (nap)
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	21
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	41
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	9
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	9
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.	7
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.	8
8.	Összesen:	105

Gödi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr

2024. évi

MUNKAI D Ő M É R L E G E

1 főre számítva


1. Létszám
A Gödi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr
2. Elméleti kapacitás: 366 naptári nap
3. Csökkentő tényezők:
 - szombat, vasárnap: 104 naptári nap
 - fizetett ünnepek: 11 naptári nap
 - szabadság: 47 munkanap
 - átlagos betegség: 10 naptári nap
 - képzés, továbbképzés: 10 munkanap
4. Kapacitás ellenőri napban
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 184 naptári nap
5. Tartalék
előre nem tervezhető ellenőrzési feladatokra 18 munkanap
6. Tanácsadói tevékenység: 8 munkanap
7. Egyéb tevékenység kapacitásigénye: 8 munkanap
8. A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges: 105 munkanap
9. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll: 45 munkanap
10. Kapacitást növelő tényezők
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

A 2024. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 45 ellenőri munkanap biztosítja a 3 darab ellenőrzés idősükségletét.

Göd, 2023. november 13.


belső ellenőr

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:


Dombóváriné dr. Kozák Nikolett
jegyző