

Göd Város Önkormányzata

2023.

ÉVES MÓDOSÍTOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

10/1-21/2023.
3. SZ. MELLÉKLET

A belső ellenőrzés 2023. évi terve

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

Göd Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) független belső ellenőrzésének 2023. 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 2023. 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 2023. 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. A Gödi Alapszolgáltatási Központ működésének vizsgálata (utóellenőrzés)
2. Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése (utóellenőrzés)
3. Településszállító Szervezet Szervezeti és Működési Szabályzata
4. Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése (utóellenőrzés)
5. Községi közlekedési szerződés teljesülésének ellenőrzése (utóellenőrzés)
6. Rendezvények ellenőrzése
7. TESZ számlázási tevékenysége az egyes intézmények felé
8. A TESZ és a hozzá rendelt költségvetési szervek közötti együttműködés vizsgálata (utóellenőrzés)

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

1. A Gödi Alapszolgáltatási Központ működésének vizsgálata (utóellenőrzés)
2. Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése (utóellenőrzés)
3. Településszállító Szervezet Szervezeti és Működési Szabályzata
4. Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése (utóellenőrzés)

A költségvetési szerv akkori vezetője 2023. április 19. napján kezdeményezte, hogy 2023. évben az alábbi 2 darab ellenőrzés is kerüljön lefolytatásra:

1. A Településszállító Szervezet bérfejlesztésekkel kapcsolatos gyakorlatának ellenőrzése
2. A 2022. évi konyhai térítési díjak ellenőrzése.

A 2023. évre vonatkozó Éves módosított belső ellenőrzési tervben a fentiek rögzítésre kerültek, és a 214/2023. (VI. 14.) Képviselő-testületi határozattal jóváhagyásra került.

A 2 darab új ellenőrzésre tekintettel a 303/2022. (XI. 24.) Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott, 2023. évre vonatkozó Éves belső ellenőrzési tervben szereplő, alábbi 2 darab ellenőrzés (a 214/2023. (VI. 14.) Képviselő-testületi határozatban, illetve a mellékletében foglaltak szerint) elhagyásra került:

1. Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése (utóellenőrzés)
2. Településszállító Szervezet Szervezeti és Működési Szabályzata.

A költségvetési szerv vezetője 2023. augusztus 30. napján kezdeményezte, hogy 2023. évben az alábbi 1 darab ellenőrzés is kerüljön lefolytatásra:

1. A gödi József Attila Művelődési Ház működésének ellenőrzése.

II.
2023. évi tervezett ellenőrzések (módosított):

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.	A Gödi Alapszolgáltatási Központ működésének vizsgálata (utóellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy az Alapszolgáltatási Központ szabályszerűen, az irányító szerv elvárásai szerint működik-e. A 2021. évi ellenőrzés megállapításaira történt-e megfelelő intézkedés, azok végrehajtásra kerültek-e. 2022-2023. év	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	Utóellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés	Gödi Alapszolgáltatási Központ	2023. I. félév	14 nap
2.	Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése (utóellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalások nyilvántartása és a szerződések megfelelelnek-e a belső szabályzatokban foglaltaknak. Az előző évi ellenőrzés megállapításaira történt-e megfelelő intézkedés, azok végrehajtásra kerültek-e. 2022-2023. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket, szabályzatokat nem tartják be	Utóellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2023. II. félév	15 nap
3.	A Településellátó Szervezet bérfejlesztéseivel kapcsolatos gyakorlatának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a Településellátó Szervezet bérfejlesztéseivel kapcsolatos gyakorlata megfelelel-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak. 2022-2023. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket, szabályzatokat nem tartják be	szabályszerűségi ellenőrzés	Település-ellátó Szervezet	2023. I. félév	15 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.	A 2022. évi könyvai térítési díjak ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a térítés díjak megállapítása megfelel-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak. 2022. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket, szabályzatokat nem tartják be	szabályszerűségi ellenőrzés	Település-ellátó Szervezet	2023. II. félév	14 nap
5.	A gödi József Attila Művelődési Ház működésének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a gödi József Attila Művelődési Ház szabályszerűen működik-e, illetve a személyi és tárgyi feltételek megfelelőek-e. 2022-2023. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket, szabályzatokat nem tartják be	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	József Attila Művelődési Ház	2023. II. félév	15 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 területen a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg.

Bkr. 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 ellenőr 2023. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai ellenőrzési terv alapján (10 nap/fő) 10 nap.

Tartalékidő:

A 2023. 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.	20
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	13
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	13
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.	9
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása.	8
8.	Összesen:	91

Gödi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr

2023. 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: 365 naptári nap

3. Csökkentő tényezők:

szombat, vasárnap:	105 naptári nap
fizetett ünnepek:	9 naptári nap
szabadság:	46 munkanap
átlagos betegség:	10 naptári nap
képzés, továbbképzés:	10 munkanap

4. Kapacitás ellenőri napban

(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 185 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: 91 munkanap

9. Tervezett munkatervi feladatokra

rendelkezésre áll: 60 munkanap

10. Kapacitást növelő tényezők

külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -


Ideiglenes kapacitás kiegészítés külön vezetői döntés alapján: 15 munkanap

A 2023. évi (módosított) ellenőrzési munkatervben szereplő 75 ellenőri munkanap biztosítja az 5 darab ellenőrzés időszükségletét.

Göd, 2023. szeptember 14.


belső ellenőr

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:


Dombóváriné dr. Kozák Nikolett
jegyző