





ELŐLAP

(előterjesztések beadásakor kitöltése kötelező)

Előterjesztés címe:	A 2023. évre vonatkozó Éves belső ellenőrzési terv módosításának jóváhagyása		
Az előterjesztés tartalma:	Az előterjesztés melléklete szerint.		
Előterjesztő neve:	Tóth János jegyző 		
Az előterjesztést készítette:	Tóth János jegyző 	Szendrei-M. Zoltán belső ellenőr 	
Az előterjesztés beadásának dátuma*:	2023. 05. 17.		
Sürgősség indoka:			
Ülés fajtája:	Nyílt ülésen tárgyalandó: <input checked="" type="checkbox"/>	Zárt ülésen tárgyalandó: <input type="checkbox"/>	Zárt ülésen tárgyalható: <input type="checkbox"/>
Zárt ülés elrendelésére vonatkozó jogszabályi hely:			
Döntés fajtája:	Rendelet: <input type="checkbox"/>	Határozat: Normatív: <input type="checkbox"/> Hatósági: <input type="checkbox"/> Egyéb: <input checked="" type="checkbox"/>	
Döntéshozatalhoz szükséges többség:	Egyszerű: <input checked="" type="checkbox"/>	Minősített: <input type="checkbox"/>	
Név szerinti szavazást igényel:	NEM: <input checked="" type="checkbox"/>	IGEN: <input type="checkbox"/>	
Titkos szavazást igényel:	NEM: <input checked="" type="checkbox"/>	IGEN: <input type="checkbox"/>	
A határozat végrehajtásáért felelős személy megnevezése:	Jegyző		
A végrehajtási határidő megjelölése (reális időpont):	Értelemszerűen		
Szerepelt-e korábbi napirenden:	NEM: <input type="checkbox"/>	IGEN: <input checked="" type="checkbox"/> Előzmény mellékletként csatolva: <input checked="" type="checkbox"/>	Az előző döntés száma: 303/2022. (XI. 24.) Ök. határozat
Pénzügyi állásfoglalást igényel:	NEM: <input checked="" type="checkbox"/>	IGEN: <input type="checkbox"/> Pénzügyi forráshely-megjelölést tartalmaz: <input type="checkbox"/> Pénzügyi osztályvezető ellenjegyzése:	
Jogi állásfoglalást igényel:	NEM: <input checked="" type="checkbox"/>	IGEN: <input type="checkbox"/> Véleményező jogász:	
Tárgyalja:	Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság <input type="checkbox"/> Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság <input type="checkbox"/> Pénzügyi, Ellenőrző, Közbeszerzési és Jogi Bizottság <input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület <input checked="" type="checkbox"/>		
Tanácsnoki vélemény:	Városüzemeltetési tanácsnok	EGYETÉRT: <input type="checkbox"/> NEM ÉRT EGYET: <input type="checkbox"/>	
	Sportügyi tanácsnok	EGYETÉRT: <input type="checkbox"/> NEM ÉRT EGYET: <input type="checkbox"/>	
A napirend tárgyalásához tanácskozási joggal meghívandók:			
Jegyzői ellenjegyzés:	Átdolgozandó, tárgyalásra nem alkalmas: <input type="checkbox"/> Megjegyzés:		
	Képviselő-testületi és/vagy bizottsági tárgyalásra alkalmas: <input checked="" type="checkbox"/>  jegyző		

* jegyzőkönyvvezető tölti ki



ELŐTERJESZTÉS

Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének, valamint a Pénzügyi, Ellenőrző, Közbeszerzési és Jogi Bizottságának soron következő ülésére

Tárgy: A 2023. évre vonatkozó Éves belső ellenőrzési terv módosításának jóváhagyása

Előterjesztő: **Tóth János jegyző**

1. számú melléklet: **A 2023. évre vonatkozó Éves belső ellenőrzési terv**
2. számú melléklet: **A 2023. évre vonatkozó módosított Éves belső ellenőrzési terv**

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Bizottság!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. Települési önkormányzatok esetében a költségvetési szerv vezetője a jegyző.

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

Göd Város Önkormányzata független belső ellenőrzésének 2023. éves terve a Bkr. követelményeinek és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került korábban összeállításra került. A Bkr. 32. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a „*Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*” A 2023. évre vonatkozó Éves belső ellenőrzési terv a 303/2022. (XI. 24.) Képviselő-testületi határozattal került jóváhagyásra.

A Bkr. 31. §-ában foglaltak szerint:

„(5) *Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.*

(6) *Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.*”

A 2023. évre vonatkozó Éves belső ellenőrzési terv módosítása szükségessé vált, mivel a költségvetési szerv vezetője kezdeményezte, hogy 2023. évben az alábbi 2 darab ellenőrzés is kerüljön lefolytatásra:

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

Különös tekintettel a fentiekre, a korábban jóváhagyott 2023. évre vonatkozó Éves belső ellenőrzési tervben foglaltakat nem lehet tartani, ezáltal az alábbi, 2 darab ellenőrzés elhagyását javaslom:

- Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése (utóellenőrzés)
- Településszállító Szervezet Szervezeti és Működési Szabályzata

Az elmaradó ellenőrzések 2024. évben újra betervezhetőek, a majdani éves ellenőrzési tervet megelőző kockázatértékelést követően, figyelemmel a szóban forgó témák aktualitására is.

A fentiekre tekintettel a T. Bizottság és a T. Képviselő-testület elé terjesztem a **2023. Éves módosított belső ellenőrzési tervet.**

Kérem a T. Bizottságot és a T. Képviselő-testületet, hogy a 2023. Éves módosított belső ellenőrzési tervet megtárgyalni és jóváhagyni szíveskedjenek.

Határozati javaslat I.:

.../2023. (V. ...) PEKJB határozata

Göd Város Önkormányzatának Pénzügyi, Ellenőrző, Közbeszerzési és Jogi Bizottsága úgy dönt, hogy javasolja a 2. számú melléklet szerinti, 2023. Éves módosított belső ellenőrzési terv jóváhagyását.

Hivatali felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Határozati javaslat II.:

.../2023. (V. ...) Kt. határozat

Göd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2. számú melléklet szerinti, 2023. Éves módosított belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Hivatali felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Göd, 2023. május 17.


Tóth János
jegyző

HATÁROZAT

303/2022. (XI. 24.) Képviselő-testületi határozat

"2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása"

303/2022. (XI. 24.) Ök. határozat

Göd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

úgy dönt, hogy a melléklet szerinti, a 2023. Éves belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Forrás: Gödi Polgármesteri Hivatal 2023. évi költségvetésében a határozatban foglaltakkal kapcsolatban keletkező költségeket tervezni szükséges.

Hivatali felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Melléklet a 303/2022. (XI. 24.) Ök. határozathoz:

Határidők, felelősök:

Határidő: azonnal, Felelős: jegyző

K. m. f.



A kivonat hitelélül: jegyzőkönyvvezető



Göd Város Önkormányzata

2023.

ÉVES
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

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 tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési 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, vagyoneértékelés.
- 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. Településcélú Szervezet Szervezeti és Működési Szabályzata
4. Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése (utóellenőrzés)
5. Közösségi 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 következők ellenőrizni kívánt tevékenységek:

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

I.
2023. évi tervezett ellenőrzések:

Sorszám	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.	Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése (utóellenőrzés)	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 megállapításaira történt-e megfelelő intézkedés, azok végrehajtásra kerültek-e. 2022-2023. év	A támogatási rendelethez előírt szabályok, folyamatok, dokumentumok nem megfelelőek	Utóellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2023. II. félév	14 nap
3.	Településellátó Szervezet Szervezeti és Működési Szabályzata	Annak megállapítása, hogy a Településellátó Szervezet Szervezeti és Működési Szabályzata megfelel-e a jogszabályi és az intézményi követelményeknek, illetve a költségvetési szerv működése a Szervezeti és Működési Szabályzat előírásai szerint történik-e. 2023. év	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	Szabályszerűségi ellenőrzés	Településellátó Szervezet	2023. I. félév	15 nap

Sorszám	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.	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 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
	Egyéb						
	Tanácsadói tevékenység						8 nap
	Soron kívüli ellenőrzések						8 nap
							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 területén 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, megfielőségére, szabályszerűsége, 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: - 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: -

A 2023. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 60 ellenőri munkanap biztosítja a 4 darab ellenőrzés időszükségletét.

Göd, 2022. november 15.

belső ellenőr

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

Tóth János
jegyző

Göd Város Önkormányzata

2023.

ÉVES
MÓDOSÍTOTT
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

10/1-16/2023
R.S.M.

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 tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési 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. Településcellátó Szervezet Szervezeti és Működési Szabályzata
4. Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése (utóellenőrzés)
5. Közösségi 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. Településcellátó Szervezet Szervezeti és Működési Szabályzata
4. Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése (utóellenőrzés)

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

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

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 elhagyásra kerül:

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

II.
2023. évi tervezett ellenőrzések (módosított):

Sorszám	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 megfelelnek-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 Településselátó Szervezet bérfejlesztéseivel kapcsolatos gyakorlatának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a Településselátó Szervezet bérfejlesztésekkel kapcsolatos gyakorlatja megfelel-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak. 2022-2023. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket, szabályzatokat nem tartják be	szabályszerűségi ellenőrzés	Településselátó 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 konyhai 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
	Egyéb						
	Tanácsadói tevékenység						8 nap
	Soron kívüli ellenőrzések						8 nap
							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 érvényesülnék-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 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: - 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

MUNKAIDŐ MÉRLEGE

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: -

A 2023. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 60 ellenőri munkanap biztosítja a 4 darab ellenőrzés időszükségletét.

Göd, 2023. április 19.


belső ellenőr

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:


Tóth János
jegyző