

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2021. december 16-án tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat Gödöllő Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének és a „Stratégiai ellenőrzési tervének 2022-2025.” jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Kiss Árpád jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a úgy rendelkezik, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

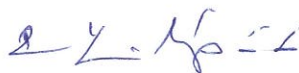
Az éves belső ellenőrzési terv valamint a stratégiai ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet írja elő. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A terv elkészítése a belső ellenőrzési vezető feladata, aki azt - helyi Önkormányzati költségvetési szerv esetében - a tárgyévet megelőző év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A stratégiai ellenőrzési terv a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztések tartalmazza a jogszabály szerinti tartalommal a következő négy évre.

A belső ellenőrzési feladatokat a Kató és Társa 2003 Kft. szerződés alapján látja el. A 255/2020. (XII.10.) polgármesteri határozattal elfogadott 2021. évre szóló belső ellenőrzési terv tartalmazza a stratégiai ellenőrzési terv és a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének feladatát. A belső ellenőr elkészítette és megküldte Gödöllő Város Önkormányzata 2022. évre szóló belső ellenőrzési tervét valamint a 2022-2025. közötti időszakra vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervét jóváhagyásra. Mind a belső ellenőrzési terv és a stratégiai ellenőrzési terv az előterjesztés mellékleteként ismerhetők meg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatokat fogadja el.

Gödöllő, 2021. december „10”.



Dr. Kiss Árpád
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT I.

Gödöllő Város Képviselő-testülete a határozat mellékleteként jóváhagyja Gödöllő Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervét és annak mellékleteit.

HATÁROZATI JAVASLAT II.

Gödöllő Város Képviselő-testülete a határozat mellékleteként jóváhagyja Gödöllő Város Önkormányzata 2022-2025. közötti időszakra vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervét.

Gödöllő Város Önkormányzatának

2022. évi belső ellenőrzési terve

1. Előzmények

Mint ismeretes, a belső ellenőrzési feladatokat 2020. április 30-a óta külső szolgáltató látja el, tekintettel arra, hogy a feladat köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel.

A külső szolgáltatóval jelenleg fennálló szerződés 2022. február 28-ig hatályos, és magában foglalja a 2022. évi belső ellenőrzési terv, valamint – majd – a 2021. évi éves jelentés elkészítésének kötelezettségét is. A jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült el, hogy a tervben szereplő belső ellenőri kapacitás a 2022. év egészére rendelkezésre áll majd, függetlenül a kapacitást biztosító belső ellenőr személyétől.

A Megbízott feladata a szerződéshez kapcsolódóan az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló **nyilvántartások** megkérése. A nyilvántartások vezetése a Költségvetési irodában történik.

Az alábbiakban bemutatott 2022. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült, hogy a szükséges belső ellenőri kapacitás egész évben biztosítva lesz. A 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a teljeskörű és számszerűsített kockázatelemzés még nem állt rendelkezésre. A kockázatelemzés lezárására az éves tervezési munka megkezdéséig – az önkormányzat szervezetének és munkafolyamatainak nagy kiterjedésére és bonyolultságára tekintettel – még nem kerülhetett sor. Így az éves ellenőrzési terv összeállításához a 2020-2021-ben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait és az önkormányzat vezetésének javaslatait vettük figyelembe.

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Az idei évi ellenőrzési program a Megbízó által javasolt témák alapján készülték.

Mindezek alapján a 2021. évi ellenőrzésekre előírányzott témák a következők:

1. 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)
2. 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése
3. Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása
4. A Gödöllői Német Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése
5. Gödöllő Város Önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott működési és felhalmozási támogatások elszámolásának ellenőrzése
6. A Gödöllői Városi Múzeumnak nyújtott állami támogatás elszámolásának ellenőrzése

7. A 2020. évi zárszámadási beszámoló mérlegét alátámasztó dokumentumok felülvizsgálata a Gödöllői Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan
8. Gödöllő Város Önkormányzata és a Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft.-vel 2021. évre kötött Közművelődési megállapodást szerinti önkormányzati közművelődési támogatások ellenőrzése
9. A Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény dologi kiadásainak ellenőrzése
10. A Gödöllői Távhő Kft. gazdálkodási tevékenységének vizsgálata kiemelten a nyereség és állami finanszírozásának arányának vizsgálatára valamint a nyereségorientációért tett intézkedéseinek vizsgálata

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

Az önkormányzat stratégiai céljai az elkövetkező években továbbra is a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése és megőrzése, a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása, a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése.

A fentiek érdekében a 2022-2025. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési terv, az **ellenőrzés stratégiai céljait** a következők szerint határozza meg:

- a jogszabályok és belső szabályozó eszközök érvényesítésének pozitív irányú előmozdítása;
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének elősegítése a működőképesség és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében;
- a közhatalmi és a működési bevételek minél nagyobb arányú teljesülésének előmozdítása;
- a működési költségek racionalizálási lehetőségeinek feltárása;
- az adósságmentes gazdálkodás elérése és biztosítása érdekében az érvényben lévő takarékosági intézkedések betartásának, illetve a követelésállomány minimalizálására hozott döntések gyakorlati megvalósulásának vizsgálata;
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatosan feltárt kockázati tényezők elemzése;
- stratégiai célok eléréséhez szükséges humán, pénzügyi és anyagi erőforrások biztosításának, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának támogatása;
- a belső kontroll rendszer hatékony működésének elősegítése;
- tanácsadó tevékenység részarányának növelése az ellenőrzött szervezeti egységek

működésének eredményessége és fejlesztése érdekében;

- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollálása.

Az egyes területek, illetve folyamatok **kockázatainak és jelentőségének** értékelését a stratégia ellenőrzési terv tartalmazza. A belső ellenőrzés fókuszában azok a területek, illetve folyamatok fogynak állni, amelyek a legkockázatosabbnak, és egyben a legjelentősebbnek bizonyulnak a kockázatelemzés szerint.¹

4. A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása: kapacitásszámítás azzal a feltételezéssel élt, hogy az Önkormányzat részére 2022. december 31-ig is a jelenlegivel azonos méretű kapacitást tud biztosítani.

Az ellenőri kapacitás tervezése a külső szolgáltató és az Önkormányzat között fennálló szerződéses feltételek illetve a fentiekben ismertetett kockázatelemzés figyelembevételével történik.

A külső szolgáltató valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2022. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőri napok száma: **123** ellenőri nap 12 hónapra, mely tartalmazza az éves jelentés, éves ellenőrzési terv készítése, valamint az egyéb feladatokra rendelkezésre álló napokat is, a következők szerint:

1. Kapacitásszámítás a 2022. évi belső ellenőrzési tervhez

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	254	1	254
2.	Kieső munkaidő			7
3.	Fizetett ünnepek			7

¹ Azaz: amelyek kockázati értékének és jelentőségi értékének átlaga – azaz a prioritása - magasabb.

4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			247
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			85
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			2
6.	Képzés (pl. 10%)			2
7.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			24
8.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			123
9.	Ellenőri kapacitás aránya a nettó munkaidőhöz képest			123/247= 50%
10.	Tartalékidő			
11.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
12.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

A kapacitásnak a szerződés időtartalmára történő felosztását, valamint az ellenőrzések céljának, típusának és egyéb jellemzőinek felsorolását a következő táblázatok tartalmazzák:

2. Kapacitás felosztása 12 hónapra

Téma	Ellenőri nap	Időszak
2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)	6	január
A Gödöllői Német Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése	10	február
Gödöllő Város Önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott működési és felhalmozási támogatások elszámolásának ellenőrzése	15	március-április
A Gödöllői Városi Múzeumnak nyújtott állami támogatás elszámolásának ellenőrzése	15	május

Téma	Ellenőri nap	Időszak
A 2020. évi zárszámadási beszámoló mérlegét alátámasztó dokumentumok felülvizsgálata a Gödöllői Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan	15	június-július
Gödöllő Város Önkormányzata és a Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft.- vel 2021. évre kötött Közművelődési megállapodást szerinti önkormányzati közművelődési támogatások ellenőrzése	10	augusztus
A Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény dologi kiadásainak ellenőrzése	10	szeptember
A Gödöllői Táv hő Kft. gazdálkodási tevékenységének vizsgálata kiemelten a a nyereség és állami finanszírozásának arányának vizsgálatára valamint a nyereségorientációért tett intézkedéseinek vizsgálata	10	október
2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	6	november
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása	8	december
Terven felüli ellenőrzés	10	
Tanácsadás	2	
Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése, továbbképzés)	6	folyamatos
Összesen	123	

3. tervezett ellenőrzések felsorolása

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
1.A Gödöllői Német Nemzetiségi Önkormányzat 2021.évi gazdálkodásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak <u>Módszer:</u> a gazdálkodás szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év	nem megfelelően hajtották végre a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat	pénzügyi	Német Nemzetiségi Önkormányzat, Gödöllői polgármesteri Hivatal Költségvetési iroda	10	február
2.Gödöllő Város Önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott működési és felhalmozási támogatások elszámolásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év	a támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljes körűen felelt meg a kitűzött célnak	szabályszerűségi	Gödöllői Polgármesteri Hivatal	15	március - április
3.A Gödöllői Városi Múzeumnak nyújtott állami támogatás elszámolásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, a tényleges felhasználás a célnak megfelelően történt-e. <u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év	a támogatás felhasználása nem teljes körűen felelt meg a kitűzött célnak	pénzügyi	Gödöllői Polgármesteri Hivatal	15	május

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
4. A 2020 évi zárszámadási beszámoló mérlegét alátámasztó dokumentumok felülvizsgálata a Gödöllői Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal 2020 évi zárszámadási beszámolója megfelelő dokumentumokkal alátámasztott-e <u>Módszer:</u> dokumentumok áttekintése, pénzügyi egyeztetések elvégzése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2020. év	a mérleg tételek alátámasztása nem teljes körű	pénzügyi	Polgármesteri Hivatal	15	június-július
5. Gödöllő Város Önkormányzata és a Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft-vel 2021 évre kötött Közművelődési Megállapodás szerinti önkormányzati közművelődési támogatások ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év	a támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljes körűen felelt meg a kitűzött célnak	pénzügyi, szabályossági	Polgármesteri Hivatal, Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft	10	augusztus
6. Gödöllő Egyesített Szociális Intézmény dologi kiadásainak ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Gödöllő Egyesített Szociális Intézmény dologi kiadásai megfelelnek-e a gazdaságosság és ésszerűség követelményeinek <u>Módszer:</u> a dologi kiadások dokumentumainak áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év	a dologi kiadások foganatosítása, elszámolása nem szabályszerűen történik egyes esetekben	szabályszerűségi	Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény, Polgármesteri Hivatal	10	szeptember
7. A Gödöllői Távhő Kft gazdálkodási tevékenységének vizsgálat, kiemelten a nyereség és állami finanszírozás arányának vizsgálatára valamint a nyereségorientációért tett intézkedések vizsgálata	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Gödöllői Távhő Kft gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak <u>Módszer:</u> a gazdálkodás szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, nyereségorientációért tett intézkedések értékelése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év	a nyereségorientációért nem megfelelő intézkedéseket tett a Kft	pénzügyi, szabályossági	Gödöllői Távhő Kft Polgármesteri Hivatal	10	október

Gödöllő Városi Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terv
2022-2025

Gödöllő Város Önkormányzat „Stratégiai ellenőrzési terve 2022-2025” a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr) valamint a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai alapján került elkészítésre.

1. A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Bkr. előírásai alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A Gödöllő Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) hosszú távú ellenőrzési célkitűzései megvalósításának támogatása érdekében a belső ellenőrzés stratégiai céljai – a nemzetközi standardok, valamint a vonatkozó jogszabályok alapján - az alábbiakban foglalhatók össze:

- a jogszabályok és belső szabályozó eszközök érvényesítésének pozitív irányú előmozdítása;
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének elősegítése a működőképesség és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében;
- a közhatalmi és a működési bevételek minél nagyobb arányú teljesülésének előmozdítása;
- a működési költségek racionalizálási lehetőségeinek feltárása;
- az adósságmentes gazdálkodás elérése és biztosítása érdekében az érvényben lévő takarékosági intézkedések betartásának, illetve a követelésállomány minimalizálására hozott döntések gyakorlati megvalósulásának vizsgálata;
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatosan feltárt kockázati tényezők elemzése;
- stratégiai célok eléréséhez szükséges humán, pénzügyi és anyagi erőforrások biztosításának, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának támogatása;
- a belső kontroll rendszer hatékony működésének elősegítése;
- tanácsadó tevékenység részarányának növelése az ellenőrzött szervezeti egységek működésének eredményessége és fejlesztése érdekében;
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollálása.

Gödöllő Városi Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terv
2022-2025

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, továbbá, hogy ellenőrzései során felmérje a szervezetek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

Az ellenőrzések segítik az átláthatóság, az elszámoltathatóság biztosítását, a közpénzekkel való elszámolást, a közvagyonnal való gazdálkodást.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének alapvető célja a pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért, fejlesztéséért az Önkormányzat jegyzője a felelős. A jegyző köteles olyan belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja az Önkormányzat rendelkezésre álló forrásainak szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. E feladatkörében a jegyző gondoskodik a belső ellenőrzés működtetéséről, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről. A jegyző tehát olyan kontrollkörnyezetet alakít ki, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén
- átlátható a humánerőforrás kezelés.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzési vezető – az ellenőrzött szervek által készített valamennyi folyamatra és tevékenységre kiterjedő, integrált kockázat elemzés alapján-kockázatfelmérést végez és ennek eredményére alapozva alakítja ki az éves belső ellenőrzési terv javaslatát, majd küldi meg a jegyzőnek. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

A kockázati tényezők megítélése egyrészt az Önkormányzat tevékenységének, működésének teljes körű felmérése, a belső kontrollrendszer szabályozóinak megismerése, az abban foglaltak gyakorlati megvalósulása, az Önkormányzat hatályos szabályzatainak teljes körű áttekintése és azok előírásainak gyakorlati munkavégzés során történő érvényesülése ismeretében lehetséges.

Gödöllő Városi Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terv
2022-2025

Az előzőekben leírtakon túl figyelembe kell venni az Önkormányzatokra általánosan jellemző, magas kockázatot hordozó tényezőket is. Így

- irányítási, ellenőrzési rendszerben rejlő kockázatok
- jogszabályi változások
- gazdasági-politikai környezet változása
- belső szervezeti változások
- források rendelkezésre állásából eredő kockázatok
- hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság elvét veszélyeztető kockázatok
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, belső szabályozók, szabályzatok változása
- tevékenységi kockázatok
- informatikai rendszerekben rejlő kockázatok

Ezért a kockázati tényezők között kiemelt jelentőséggel bír az Önkormányzat teljes működésre kihatással lévő jogszabályi környezet változása, melynek eredményeképp további kockázati tényezők jelentkeznek, illetve kapnak hangsúlyos szerepet. Ezek közé sorolható többek között a szabályszerű működés szempontjából az új fő- és részfolyamatok szabályozottsága, azok ellenőrzési rendszere, a hatékony és gazdaságos működés szempontjából a finanszírozási rendszerhez illeszkedő költségvetés tervezés, humánerőforrás- és vagyongazdálkodás.

A belső ellenőrzés a – a korábban lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatai alapján - következő kockázati tényezőket azonosította:

- kontrollok értékelése
- jogszabályi környezet változása
- a szervezeti változás
- a rendszer komplexitása
- kölcsönhatás más rendszerekkel
- bevételek/költségek szintjének alakulása
- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

Gödöllő Városi Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terv
2022-2025

- legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- vezetőség aggályai
- jövőre gyakorolt hatás
- munkatársak képzettsége, tapasztalata

4. Belső ellenőrzés fejlesztési terve

A stratégiához igazodóan a belső ellenőrzésnek a szabályszerűségi, a pénzügyi-, a rendszer-, az informatikai, valamint a teljesítmény ellenőrzések terén kell a vizsgálatai alapján ajánlásokat, javaslatokat tenni, az Önkormányzat gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, elégtelenségek és hibák kiküszöbölése érdekében.

Mindezen célok megvalósítása érdekében a belső ellenőrzésnek teljes körűen meg kell ismernie a vizsgált szervezet tevékenységét, az irányítási, szabályozási, gazdasági rendszerét, belső viszonyait és külső környezetét. Biztosítani kell, hogy a belső ellenőrök szakmai ismeretei lefedjék az Önkormányzat gazdálkodási tevékenységének egészét.

A belső ellenőröknek meg kell felelniük a jogszabályokban meghatározott általános és szakmai követelményeknek is. A képzéseken való részvételt igazolniuk kell a belső ellenőröknek. A belső ellenőrök egyéni képzési tervének kapcsolódnia kell az éves és a hosszú távú ellenőrzési témákhoz, segíteniük kell az ellenőrök szakmai fejlődését a megkövetelt szaktudással összhangban. Az ellenőrökkel szemben elvárás a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörben, az Állami Számvevőszék honlapján megjelent jelentések tapasztalatainak hasznosítása.

A külső szolgáltató belső ellenőrei a jogszabályi előírásnak megfelelő végzettséggel és az egyes ellenőrzés típusok lefolytatásához szükséges szaktudással, gyakorlattal rendelkeznek, ezért az intézmény szabályszerű, hatékony és eredményes működéshez való minél hatékonyabb hozzájárulás érdekében az elsődleges cél az intézmény működésének teljes körű megismerése. További feladat a folyamatosan változó jogszabályok nyomon követése, a külső környezet változásainak figyelemmel kísérése, valamint a belső ellenőrzéssel szemben támasztott egyre magasabb követelményeknek való megfelelés, melynek eszköze a szakmai és módszertani továbbképzéseken való részvétel és azok ismeretanyagának elsajátítása.

Gödöllő Városi Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terv
2022-2025

5. Szükséges ellenőri létszám és ellenőri képzettség, tárgyi feltételek

A belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr láthatja el. A belső ellenőr végzettségének meg kell felelnie a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019 (XII:23.) PM rendeletben előírtaknak.

Amennyiben egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet, úgy ő végzi el a belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatait is. A belső ellenőr tevékenységét közvetlenül a jegyzőnek alárendelve végzi.

Amennyiben az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátását külső szolgáltató bevonásával valósítja meg, a külső szolgáltató belső ellenőreinek is a jogszabályban előírt végzettséggel, illetve képesítéssel kell rendelkezni, továbbá rendszeresen továbbképzéseken kell részt vegyenek.

A belső ellenőr feladata a stratégiai és éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok összhangjának biztosítása, az ellenőrzési feladatok teljesítése, írásbeli felkérésre tanácsadói feladatok végzése.

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye szerint az alábbiakat biztosítani kell:

- korlátalan hozzáférés az ellenőrzött szervezet valamennyi tevékenységéhez, nyilvántartásához, vagyontárgyához
- szabad érintkezés az ellenőrzött szervezet valamennyi munkatársával
- munkához igényelt és indokolt infrastruktúra biztosítása
- információáramlásban részvétel, a szabályozó dokumentumokhoz való hozzáférés

A belső ellenőrzés céljainak és tevékenységének kereteit meghatározzák továbbá az intézmény működését, stratégiai céljait és operatív munkavégzését befolyásoló felügyeleti szervi és intézményi tervek és döntések, mely információk szintén szükségesek a belső ellenőrzési tevékenység elvárt színvonalú ellátáshoz. További elvárás egyrészt az ellenőrzések lefolytatásához szükséges elektronikus, papír alapú dokumentumok és szóbeli információk rendelkezésre bocsátása, másrészt az elvégzett vizsgálatok alapján kladott Intézkedési tervek ellenőrzés részére történő átadása.

Gödöllő Városi Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terv
2022-2025

A belső ellenőrök által igényelt tárgyi és információs feltételeket mind a saját foglalkoztatott mind pedig külső szolgáltató vonatkozásában rendelkezésre állnak.

6. Az ellenőrzési prioritások

A belső ellenőrzés tervezése során az alábbi fő folyamatok kerültek azonosításra:

- Előirányzatok kezelése,
- Bevételi előirányzatok teljesítése,
- Kiadási előirányzatok teljesítése,
- Pénzügyi irányítás, szabályozás, ellenőrzés,
- Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás,
- Munkaügyi nyilvántartás, adatszolgáltatás,
- Vagyongazdálkodási feladatok,
- Belső szolgáltatás,
- Szakmai feladatok
- Kézpénzkezelés

A megállapított fő folyamatok vizsgálata során a belső ellenőrzés fókusza a szabályszerű gazdálkodásra, a belső kontrollrendszer működésére, valamint a bizonylati rend és fegyelem betartására irányult.

Kockázatosnak kell tekinteni minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni.

A tevékenységek vizsgálati gyakoriságát az éves kockázatelemzés eredménye határozza meg. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő ellenőrzési tervben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. vezetőség kérései)

A stratégiai terv a Polgármesteri Hivatal hosszútávú célkitűzéseinek figyelembevételével készült, a konkrét ellenőrzések az éves tervekben kerülnek megjelenítésre, illetve végrehajtásra. A 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a teljeskörű és számszerűsített kockázatelemzés még nem állt rendelkezésre. A kockázatelemzés lezárására a 2022 évi tervezési munka

Gödöllő Városi Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terv
2022-2025

megkezdéséig – az önkormányzat szervezetének és munkafolyamatainak nagy kiterjedésére és bonyolultságára tekintettel– még nem kerülhetett sor. Így a 2022 évi ellenőrzési terv valamint a 2022-2025 évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv összeállításához a 2020-2021-ben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait és az önkormányzat vezetésének javaslatait vettük figyelembe.

Budapest,

.....
KATÓ és TÁRSA 2003. Tanácsadó Kft.
külső szolgáltató

.....
dr. Kis Árpád
jegyző