

## **GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE**

### **E L Ő T E R J E S Z T É S**

a Képviselő-testület 2022. december 15-án tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat Gödöllő Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének 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 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 belső ellenőrzési feladatokat a Kató és Társa 2003 Kft. szerződés alapján látja el. A Képviselő-testület a 271/2021.(XII.16.) sz. önkormányzati határozattal fogadta el a 2022. évre szóló ellenőrzési tervét és annak részeként a 2023. évre szóló belső ellenőrzési terv elkészítését. A belső ellenőr elkészítette és megküldte Gödöllő Város Önkormányzata 2023. évre szóló belső ellenőrzési tervét jóváhagyásra. Az belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékleteként ismerhető meg.

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

Gödöllő, 2022. december „9”

Dr. Kiss Árpád

jegyző



## HATÁROZATI JAVASLAT

Gödöllő Város Képviselő-testülete a határozat mellékleteként jóváhagyja Gödöllő Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét és annak mellékleteit.

## Gödöllő Város Önkormányzata 2023. 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 2023. február 28-ig hatályos, és magában foglalja a 2023. évi belső ellenőrzési terv, valamint – majd – a 2022. évi éves jelentés elkészítésének kötelezettségét is. A jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült el, hogy a tervben szereplő belső ellenőri kapacitás a 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült, hogy a szükséges belső ellenőri kapacitás egész évben biztosítva lesz. A 2023. 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 2020-2022-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 készültek.

Mindezek alapján a 2023. évi **ellenőrzésekre** előirányzott témák a következők:

1. 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)
2. 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése
3. Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása
4. Állami támogatás elszámolásának ellenőrzése, kiemelten a köznevelési támogatás elszámolása

5. Kerékpárút projekt megvalósításának ellenőrzése
6. Városi honlap ellenőrzése (nyilvánosság, integritás)
7. Önkormányzati intézmények energiagazdálkodásának, energiamegtakarításának ellenőrzése
8. Művészetek Háza Nonprofit Kft és Gödöllői Piac Kft energiamegtakarításának ellenőrzése
9. Iktatási rendszer, hivatali kapu használatának ellenőrzése
10. Adókövetelések behajtásának ellenőrzése
11. Információs és kommunikációs rendszerek működése a Polgármesteri Hivatalban

### **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.<sup>1</sup>

#### 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 2023. 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 történt.

A külső szolgáltató, valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2023. 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 2023. 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                                                                  |
| 4.   | Fizetett szabadság (átlagos) |                             |              |                                                                    |

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

|     |                                                                   |  |  |                     |
|-----|-------------------------------------------------------------------|--|--|---------------------|
| 5.  | Átlagos betegszabadság                                            |  |  |                     |
| 6.  | <b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>             |  |  | <b>247</b>          |
| 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.  | <b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>                        |  |  | <b>123</b>          |
| 9.  | <b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>        |  |  | <b>123/247= 50%</b> |
| 10. | <b>Tartalékidő</b>                                                |  |  |                     |
| 11. | <b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>      |  |  |                     |
| 12. | <b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b> |  |  |                     |

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         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)                               | 6            | január          |
| Állami támogatás elszámolásának ellenőrzése, kiemelten a köznevelési támogatás elszámolása | 10           | február         |
| Kerékpárút projekt megvalósításának ellenőrzése                                            | 15           | március-április |
| Városi honlap ellenőrzése (nyilvánosság, integritás)                                       | 10           | május           |
| Iktatási rendszer, hivatali kapu használatának ellenőrzése                                 | 10           | június          |
| Adókövetelések behajtásának ellenőrzése                                                    | 10           | július          |

| Téma                                                                                           | Ellenőri nap | Időszak    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Információs és kommunikációs rendszerek működése a Polgármesteri Hivatalban                    | 10           | augusztus  |
| Önkormányzati intézmények energiagazdálkodásának, energia-megtakarításának ellenőrzése         | 10           | szeptember |
| Művészetek Háza Nonprofit Kft és Gödöllői Piac Kft energia-megtakarításának ellenőrzése        | 10           | október    |
| 2024. 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 |
| <b>Összesen</b>                                                                                | <b>123</b>   |            |

### 3. Tervezett ellenőrzések felsorolása

| Ellenőrzés tárgya                                                                             | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                           | Azonosított kockázat                                                                                 | Az ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szervezeti egység  | Szükséges kapacitás (nap) | Tervezett ütemezés |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 1. Állami támogatás elszámolásának ellenőrzése, kiemelten a köznevelési támogatás elszámolása | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak.<br><u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2022. év       | a támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljeskörűen felelt meg a kitűzött célnak           | szabályszerűségi     | Gödöllői polgármesteri Hivatal | 10                        | február            |
| 2. Kerékpárút projekt megvalósításának ellenőrzése                                            | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy pályázati támogatás felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak.<br><u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2022. év | a pályázati támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljeskörűen felelt meg a kitűzött célnak | szabályszerűségi     | Gödöllői Polgármesteri Hivatal | 15                        | március - április  |
| 3. Városi honlap ellenőrzése (nyilvánosság, integritás)                                       | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a városi honlapon a jogszabályi előírásokkal összhangban valósulnak-e meg az adatok közzétételé<br><u>Módszer:</u> az adatok közzétételének vizsgálata<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év                                                                        | az adatok közzététele nem a jogszabályi előírásokkal összhangban történik                            | rendszer             | Gödöllői Polgármesteri Hivatal | 10                        | május              |

| Ellenőrzés tárgya                                                                        | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Azonosított kockázat                                                              | Az ellenőrzés típusa       | Ellenőrzött szervezeti egység                    | Szükséges kapacitás (nap) | Tervezett ütemezés |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 4. Iktatási rendszer, hivatali kapu használatának ellenőrzése                            | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az iktatási rendszer, a hivatali kapu használata megfelelően szabályozott-e, annak használata a jogszabályi előírásokkal összhangban történik-e<br><u>Módszer:</u> iktatási rendszer, hivatali kapu használatának szabályozása értékelése, a rendszer tesztelése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év | az iktatási rendszer, a hivatali kapu használata nem szabályozott, nem teljeskörű | rendszer                   | Polgármesteri Hivatal                            | 10                        | június             |
| 5. Adókövetelések behajtásának ellenőrzése                                               | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az adókövetelések behajtása szabályozott-e, a követelések behajtása megfelelő-e<br><u>Módszer:</u> a követelés behajtás szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év                                              | a követelések behajtása nem megfelelő                                             | pénzügyi, szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal, Adóiroda                  | 10                        | július             |
| 6. Információs és kommunikációs rendszerek működése a Polgármesteri Hivatalban           | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatalban az információs és kommunikációs rendszerek működése nem megfelelő<br><u>Módszer:</u> információs és kommunikációs rendszerek tesztelése<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év                                                                                               | az információs és kommunikációs rendszerek működése nem megfelelő                 | rendszer                   | Polgármesteri Hivatal                            | 10                        | augusztus          |
| 7. Önkormányzati intézmények energiagazdálkodásának, energiamegtakarításának ellenőrzése | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a önkormányzati intézmények az előírt energia takarékosági intézkedéseket betartják-e, azok hatékonyság-e<br><u>Módszer:</u> az önkormányzati intézkedések értékelése, annak betartásának vizsgálata<br><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év                                                             | az energia takarékosági intézkedések nem kerültek betartásra                      | pénzügyi, szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal, önkormányzati intézmények | 10                        | szeptember         |

| Ellenőrzés tárgya                                                                          | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                      | Azonosított kockázat                                         | Az ellenőrzés típusa    | Ellenőrzött szervezeti egység                    | Szükséges kapacitás (nap) | Tervezett ütemezés |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| 8. Művészetek Háza Nonprofit Kft és Gödöllői Piac Kft energia-megtakarításának ellenőrzése | <p>Cél: annak megállapítása, hogy a Művészetek Háza Nonprofit Kft és a Gödöllői Piac Kft az előírt energia takarékosági intézkedéseket betartják-e, azok hatékonyak-e</p> <p>Módszer: az önkormányzati intézkedések értékelése, annak betartásának vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak 2023. év</p> | az energia takarékosági intézkedések nem kerültek betartásra | pénzügyi, szabályossági | Művészetek Háza Nonprofit Kft, Gödöllői Piac Kft | 10                        | október            |

Gödöllő, 2022november 21.

Készítette:

Bakonyi-Szabó

Bakonyi-Szabó Krisztina belső ellenőr  
Kató és Társa 2003. Kft.

Jóváhagyta

Dr. Kiss Árpád  
jegyző