ÉRD MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

2023.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

19/ERD/7305-10/2022

Jóváhagyta:
Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata
Közgyűlése
329 /2022. (XII.13.) határozatával

A belső ellenőrzés 2023. évi terve

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

A Polgármesteri Hivatal független belső ellenőrzésének 2023. 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.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervének végrehajtására a 2023. évben várhatóan két fő áll rendelkezésre, amelyből egy fő ellátja a jogszabályban meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket, egy fő részmunkaidőben látja majd el a feladatait.

I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A Polgármesteri Hivatal Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítására és a Polgármesteri Hivatal működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a forráshiány, jogszabályváltozások, szabályozottság, információáramlás, dokumentáltság, humánerőforrás. A 2020. évben új kockázatként jelent meg a SARS-CoV-2 koronavírus terjedése miatt elrendelt veszélyhelyzettel összefüggésben meghatározott korlátozásokból eredő feladatok különböző terhei, valamint a bevételek csökkenése. A járványhelyzetből és a gazdasági környezet változásából adódó kockázatok a 2022. évben is fennmaradtak.

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósításához kapcsolódó ellenőrzések:

- a közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, teljesítése, beszámolás;
- az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás;
- az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok működése;
- az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások;
- az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények ellenőrzése;
- a források (támogatások) szabályszerű felhasználásának, átlátható nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése.

A 2023. évi belső ellenőrzés feladatainak tervezését a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban előírt belső ellenőrzések végrehajtása, valamint a belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés határozta meg.

A kockázatelemzés eredményeként kockázatosnak minősülő folyamatokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

A folyamatok részletes kockázatelemzését a 2. számú melléklet tartalmazza.

A 2023. évben tervezett ellenőrzések tárgya:

- a helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése;
- az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja (két időszak, két ellenőrzés);
- humánerőforrás-gazdálkodás szabályozottsága és szabályszerűsége;
- önkormányzati intézmény működésének szabályozottsága és szabályszerűsége;
- a nemzetiségi önkormányzatok működésének szabályszerűsége;
- a civil szervezetek támogatása;
- kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működésének és gazdálkodásának szabályszerűsége.

II. 2023. évi tervezett ellenőrzések:

Sor-szám	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja*	*Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Ellenőrizendő időszak*
1.	A helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése	A helyi adók kezelése, beszedése és behajtása során a jogszabályi előírások, valamint a hatékonyság és eredményesség szempontjai érvényesültek-e.	PH/az adóztatással kapcsolatos feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység	rendszerellenőrzés	I. negyedév	2022.01.01-től 2022.12.31-ig
2.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap meghatározása szabályszerű volt-e.	PH/az adóztatással kapcsolatos feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	2022.07.01-től 2022.12.31-ig
3.	A humánerőforrás-gazdálkodás szabályozottsága és szabályszerűsége a Polgármesteri Hivatalban	Annak megállapítása, hogy a kontrollkörnyezeten belül megvalósult-e az emberi erőforrásokkal való hatékony, gazdaságos és eredményes gazdálkodás feltételeinek, követelményeinek meghatározása és megfelelő gyakorlata.	PH/ a humánerőforrás-gazdálkodásért felelős szervezeti egység/ek/	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	2021.01.01-től 2022.12.31-ig
4.	Az Önkormányzat irányítása alatt álló intézmény szabályozottsága és működésének szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága és működése megfelelt-e a jogszabályi és belső előírásoknak.	Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	2022.01.01-től 2022.12.31-ig
5.	Nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat működése megfelel-e az együttműködési megállapodásban rögzítetteknek.	Nemzetiségi önkormányzatok és PH/a nemzetiségi önkormányzatok működésével kapcsolatban felelős szervezeti egységek	szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	2019.10.14-től 2022.12.31-ig
6.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap meghatározása szabályszerű volt-e.	PH/az adóztatással kapcsolatos feladatok ellátásáért felelős szervezeti egység	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	2023.01.01-től 2023.06.30-ig
7.	Civil szervezetek támogatása támogatott szervezetek ellenőrzése a támogatások felhasználása vonatkozásában	Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása szabályszerű volt-e.	Támogatásban részesülő civil szervezet és PH/a támogatások elszámoltatásáért felelős szervezeti egység	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév	2022.07.01-től 2023.06.30-ig
8.	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaság működése	Annak megállapítása, hogy a gazdasági Társaság működése megfelelően szabályozott, illetve szabályszerű volt-e.	Érdi Vizisport Korlátolt Felelősségű Társaság	szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	2022.01.01-től 2022.12.31-ig

Érd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Csoport

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám**)
Bruttó nap	**365**	**2**	**638,75**
Fizetett ünnepek, munkaszüneti nap, pihenőnap	103	2	180,25
Fizetett szabadság (átlagos)	37	2	64,75
Betegség miatti távollét	22	2	38,50
Nettó munkanap	**203**	**2**	**355,25**
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	134	2	234,5
Tanácsadói tevékenység	26	2	45,5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés stb.)	15	2	26,25
Képzés	10	2	17,50
Soron kívüli ellenőrzés	18	2	31,50
Összes tevékenység kapacitásigénye	**203**	**2**	**355,25**

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás
** A számításnál a létszám 1,75 fő, mert egy fő részmunkaidőben (6 óra) látja el feladatát

Érd, 2022. november 29.

Az ellenőrzési tervet összeállította:

Joó Erika
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

Dr. Feik Csaba
jegyző

A kockázatelemzés eredményeként a folyamatok értékelése

Folyamatok	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összegzés		Kapcsolat	
	1-5	*1-160*	*átlag*	*Értékelés*	a stratégiai tervvel*	az éves ellenőrzési tervvel**/tervezett ellenőrzések sorszáma
Adóbevételek biztosítása, adóigazgatás	5	149	745	magas	1., 2., 4.	1.
Humánerőforrás-gazdálkodás	5	144	720	magas	1., 2., 4.	3.
Információáramlás a Polgármesteri Hivatalban	5	133	665	magas	1.	x
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelt eszközök nyilvántartása	5	118	590	magas	2., 4.	x
A többségi tulajdonban álló gazdasági társaságok gazdálkodása	5	107	535	közepes	1., 2., 4.	8.
Közbeszerzés	5	100	500	közepes	1., 2., 3., 4.	x
Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	5	90	450	közepes	1., 2., 3., 4.	1., 3., 5., 7.
Feladatellátás szabályozottsága	5	89	445	közepes	1., 4.	1., 3., 4., 5., 8.
Panaszkezelés	5	84	420	közepes	4.	x
Költségvetési intézmény vállalkozási tevékenysége	4	93	372	közepes	2., 4.	x
Városrendészeti feladatok ellátása	5	72	360	alacsony	1., 2., 4.	x
Szociálpolitikai feladatok ellátása	5	72	360	alacsony	1., 2., 4.	x
Lakosságszolgálati feladatellátás	5	66	330	alacsony	1., 2., 4.	x
Integrált kockázatkezelés a Polgármesteri Hivatalban	4	70	280	alacsony	1., 4.	x
Belső ellenőrzés	5	49	245	alacsony	1.	x

**Stratégiai ellenőrzési terv 2021-2024 V. pont*

*** 2023. évi ellenőrzési terv II. pont*

		Folyamatok/kockázatok	A kockázati tényező súlya (S)	Hatás (H)	Valószínűség (V)	Összesen (S*H*V)
			(1-10)	(1-4)	(1-4)	(1-160)
1.	**Panaszkezelés**					**84**
	1.1	**panaszok fogadása**				**80**
	kockázat	a lehetséges bejelentő / panaszos tájékoztatása elmarad a bejelentés/panasz módjáról, lehetőségekről	8	4	2	64
		nem az illetékeshez érkezik/nem kerül hozzá a panasz	10	4	2	80
		párhuzamosan, különböző módon/különböző szervezeti egységekhez érkezik a panasz	8	4	3	96
	1.2	**panasz intézése/kezelése**				**87**
	kockázat	szabályozás nincs vagy hiányos	9	4	3	108
		nem kerül az illetékes ügygazdához	10	4	2	80
		nem megfelelő kezelés/ügyintézés (szabályszerűségi, etikai szempontból)	10	4	2	80
		panaszos értesítése elmarad	10	4	2	80
2.	**Feladatellátás szabályozottsága**					**89**
	2.1	**jogszabályi előírások szerint kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre állása**				**89**
	kockázat	elmarad a szabályozás	10	4	2	80
		azonos területet érintő szabályzatok közötti összhang hiánya	8	4	3	96
		szabályozatlan területek, illetve nem kellően részletes szabályok	8	4	3	96
		nem megfelelő szabályozás (jogszabályi előírásokkal ellentétes, célszerűségi, hatékonysági szempontból nem megfelelő, párhuzamos feladatellátás stb.)	7	4	3	84
3.	**Közbeszerzés**					**100**
	3.1	**előkészítés**				**110**
	kockázat	nem megfelelő/hiányzó szabályozás	10	4	2	80
		nem megfelelő időben	10	4	3	120
		a szakterület bevonása nélkül	10	4	3	120
		nem megfelelő módon	10	4	3	120
	3.2	**felhívás, pályáztatás**				**100**
	koc-kázat	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően	10	4	2	80
		nem megfelelő időben	10	4	3	120
	3.3	**lebonyolítás, bontás, eredményhirdetés**				**89**
	kockázat	nincs kijelölt bizottság	10	4	2	80
		nem készül bontási jegyzőkönyv	10	4	2	80
		határidőben nem történik meg a közzététel	9	4	3	108
4.	**Gazdálkodási jogkörök gyakorlása**					**90**
	4.1	**kötelezettségvállalás**				**100**
	koc-kázat	nem a jogosult vállal kötelezettséget	10	4	2	80
		pénzügyi ellenjegyzést megelőzi a kötelezettségvállalás	10	4	3	120
	4.2	**teljesítésigazolás, utalványozás**				**80**
	koc-kázat	a teljesítésigazolónak nincs felhatalmazása	10	4	2	80
		utalványozás a teljesítésigazolás hiányában történik	10	4	2	80
5.	**Költségvetési intézmény vállalkozási tevékenysége**					**93**
	kockázat	a vállalkozási tevékenység aránya (árbevétel) meghaladja az előírt mértéket	8	4	2	64
		a vállalkozási tevékenység szabályozottsága nem megfelelő	8	4	3	96
		a vállalkozási tevékenység veszélyezteti a feladatellátást	10	4	3	120
6.	**Adóbevételek biztosítása és adóigazgatás**					**149**
	6.1	**ASP ADÓ szakrendszer és az iktatórendszer, adatfeldolgozás**				**137**
		nehézkes, lassú az adat- és információáramlás	10	4	4	160
		a rendelkezésre álló informatikai alkalmazások kompatibilitása nem biztosított (manuális tevékenységek magas aránya)	9	4	3	108
		hibás, pontatlan adatáramlás	10	4	3	120
		a szükséges kimutatások, riportok nem vagy nem megfelelő módon állnak rendelkezésre	10	4	4	160
	6.2	**Adóellenőrzés**				**160**
	koc-kázat	megfelelő mértékű adóellenőri kapacitás nem áll rendelkezésre	10	4	4	160
		adóellenőrzés elmaradása - feltárás hiánya - következtében az elérhetőnél alacsonyabb összegű adóbevétel realizálása	10	4	4	160

		Folyamatok/kockázatok	A kockázati tényező súlya (S) (1-10)	Hatás (H) (1-4)	Valószínűség (V) (1-4)	Összesen (S*H*V) (1-160)
7.		**Az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok gazdálkodása, működése**				**107**
	7.1	**üzleti tervezés/beszámolás**				**108**
	kockázat	nem kellően megalapozott	8	4	3	96
		az ellátott feladattal aránytalan támogatást, díjazást tartalmaz	10	4	3	120
		beszámolás elmarad, vagy nem megfelelően alátámasztott	9	4	3	108
	7.2	**vagyongazdálkodás**				**120**
	kockázat	tőkehelyzet/vagyonvesztés kockázata	10	4	4	160
		beszerzések/közbeszerzések szabályszerűsége	10	4	3	120
		leltározás, leltárkészítés szabályszerűsége	10	4	2	80
	7.3	**új gazdasági társaságok működésének szabályozottsága**				**92**
	koc-kázat	a jogszabályi előírások szerint kötelező szabályzatok elkészítése határidőben nem történik meg	8	4	2	64
		tulajdonosi elvárások rögzítése elmarad	10	4	3	120
8.		**Integrált kockázatkezelés a Polgármesteri Hivatalban**				**70**
	8.1	**éves kockázati leltár készítése szervezeti egységenként**				**93**
	kockázat	a költségvetési évre szóló munkaterv/célkitűzések végrehajtását megakadályozó tényezők, kockázatok azonosítása elmarad (felmérés, kiértékelés)	10	4	3	120
		elmarad a kockázatok kiküszöbölésére vonatkozó intézkedések meghatározása	10	4	2	80
		nem készül el a szervezeti (szervezeti egységenként) kockázati leltár	10	4	2	80
	8.2	**folyamatos nyomonkövetés és felülvizsgálat**				**96**
		az éves felülvizsgálat alkalmával a szervezeti egységek vezetői az egyes kockázatok mérséklésére tervezett intézkedések teljesítéséről szóló beszámolót nem készítik el	8	3	4	96
	8.3	**kockázati térkép összeállítása**				**20**
	kockázat	a várható kockázatok teljes körének összegyűjtését követően, az egyes kockázatokat - azok valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján – nem ábrázolják térképen	5	1	4	20
9.		**Információáramlás a Polgármesteri Hivatalban**				**133**
	9.1	**ellenőrzési nyomvonal kialakítása**				**126**
	kockázat	elmarad az ellenőrzési nyomvonal elkészítése/felülvizsgálata	9	4	4	144
		az ellenőrzési nyomvonal nem, vagy nem megfelelően tartalmazza az információs szinteket és az információ útját	8	4	4	108
	9.2	**belső és külső információáramlás és a kommunikációs csatornák kiépítése, működése**				**134**
	kockázat	a kommunikáció és információáramlás módjának nem, vagy nem megfelelő meghatározása	8	4	4	108
		a hivatalon kívüli szervezetekkel, ügyfelekkel való kapcsolattartás rendjének nem, vagy nem megfelelő módon történő meghatározása	10	4	4	160
	9.3	**személyi változás (áthelyezés, kilépés) esetén a feladat átadás-átvételének írásban történő rögzítése; a további feladatellátáshoz szükséges információk a feladattal újonnan megbízott részére történő átadása.**				**140**
	koc-kázat	elmarad, illetve hiányos a dokumentált átadás-átvétel	10	4	3	120
		szervezeti bizonytalanságból eredő kockázatok	10	4	4	160
10.		**Vagyongazdálkodás, vagyonkezelt eszközök nyilvántartása**				**118**
	10.1	**Vagyonkezelt, koncesszióba adott eszközök nyilvántartása**				**107**
	kockázat	szerződés nincs, vagy hiányos (nem tartalmazza tételesen az átadott eszközöket)	10	4	2	80
		vagyonértékelés nem történik meg (a kötelező esetekben)	10	4	3	120
		leltározás, leltárkészítés szabályszerűsége	10	4	3	120
	10.2	**Vagyonkezelési szerződésekből eredő jogok gyakorlása**				**128**
	koc-kázat	tulajdonosi ellenőrzés elmaradása (eszközök tulajdonosaként)	8	4	4	128

		Folyamatok/kockázatok	A kockázati tényező súlya (S)	Hatás (H)	Valószínűség (V)	Összesen (S*H*V)
			(1-10)	(1-4)	(1-4)	(1-160)
11.		**Humánerőforrás-gazdálkodás**				**144**
	kockázat	szervezeti bizonytalanság	10	4	4	160
		magas fluktuáció	10	4	4	160
		nem áll rendelkezésre megfelelő munkaerő-kapacitás	8	4	4	128
		új munkatársak felvétele korlátozott	8	4	4	128
12.		**Szociálpolitikai feladatok ellátása**				**72**
	kockázat	a célzott/kívánt tevékenység ellátására nem áll rendelkezésre elegendő forrás	10	4	4	160
		végrehajtási eljárás nem megfelelő lefolytatása	8	2	1	16
		érkező iratok szignálásának hiánya vagy téves szignálás	10	2	2	40
		ügyintézők leterheltsége aránytalan	8	3	3	72
13.		**Lakosságszolgálati feladatellátás**				**66**
	kockázat	nem áll rendelkezésre megfelelő munkaerő-kapacitás	10	3	4	120
		érkező iratok szignálásának hiánya vagy téves szignálás	10	3	2	60
		határidők betartása nem megfelelő	9	4	1	36
		bírság végrehajtására vonatkozó elrendelés elmaradása	8	3	2	48
14.		**Belső ellenőrzés**				**49**
	kockázat	nem tár fel minden hibát	9	2	2	36
		a feltárt hiányosságok illetékesek felé történő továbbítása elmarad	10	4	1	40
		az ellenőrzési tervtől való eltérés - engedély nélkül	10	3	2	60
		az ellenőrzések folyamatos dokumentálásának hiánya	10	3	2	60
15.		**Városrendészeti feladatok ellátása**				**72**
	kockázat	nem áll rendelkezésre megfelelő munkaerő-kapacitás	10	3	3	90
		bírság végrehajtásának elmaradása	8	3	3	72
		technikai, műszaki eszközök hiánya	8	4	3	96
		folyamatos vezetői ellenőrzés, beszámoltatás hiánya	10	3	1	30