

**ÉRD MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA**



**MÓDOSÍTOTT**

**2020.**

**ÉVES  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

## A belső ellenőrzés 2020. 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.

A Polgármesteri Hivatal független belső ellenőrzésének 2020. 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.

### **Személyi feltételek:**

A Belső ellenőrzési csoport engedélyezett álláshelyeinek száma három fő, ebből egy fő tartósan távol van.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervének végrehajtására két fő áll rendelkezésre, amelyből egy fő ellátja a jogszabályban meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket.

### **I.**

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

A Polgármesteri Hivatal hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat célkitűzéseire és a Polgármesteri Hivatal 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.
- Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyoneértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- Az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok működése.
- 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 Modern Városok Program projektek forrásainak (támogatások) szabályszerű felhasználása, nyomon követése, a szükséges intézkedések átlátható nyilvántartása, elszámolása.
- A korábbi külső (ÁSZ) és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2020. évi belső ellenőrzés feladatainak tervezését a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban előírt belső ellenőrzések végrehajtása, a korábban felfüggesztett, illetve áthúzódó ellenőrzések lefolytatása prioritásként határozták meg. A kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempont szerint történt.

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása	4	1-5
Szervezeti (személyi) változás	4	1-5
Kontrollok megbízhatósága	5	1-5
Súlyok összesen:	21	

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „5” a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 21 Elérhető maximum pont: 105

Kockázat minősítése: alacsonynak 50 pontig, közepes 80 pontig, magas 80 pont fölött.

Jogszabályokban és belső szabályzatokban előírt, a Jegyző és a szervezeti egység vezetői által javasolt belső ellenőrzések esetén a folyamatok/tevékenységek az elérhető maximum ponttal kerültek értékelésre.

A magas kockázati pontot (100-150) elért folyamatokat, tevékenységeket a 2. számú melléklet tartalmazza.

*A 2020. évben tervezett ellenőrzések tárgya:*

- az elektronikus ügyintézés folyamata
- az iratkezelés ügyviteli folyamata
- követelések kezelése
- az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja (két időszak)
- az önkormányzati beszámoló ellenőrzése
- utóellenőrzések

**II.**  
**2020. évi tervezett ellenőrzések:**

**Polgármesteri Hivatal**

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Az elektronikus ügyintézés folyamatának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban	Annak megállapítása, hogy az elektronikus ügyintézés a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően valósult-e meg.*	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. negyedév	2018.10.01-től 2019.12.31-ig**
2.	Az iratkezelés ügyviteli folyamatának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban	Annak megállapítása, hogy az iratkezelés, iktatás a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően valósult-e meg.***	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. negyedév	2019.01.01-től 2019.12.31-ig**
3.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap meghatározása szabályszerű volt-e.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. negyedév	2019.07.01-től 2019.12.31-ig
4.	Követelések kezelésére vonatkozó ellenőrzés	Annak megállapítása, hogy a követelések kezelése a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően történt-e.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. negyedév	2019.01.01-től 2020.03.31-ig
5.	Az önkormányzat 2019. éves beszámoló összeállításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2019. éves beszámolójának összeállítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. negyedév	2019.01.01-től 2020.02.29-ig
6.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap meghatározása szabályszerű volt-e.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. negyedév	2020.01.01-től 2020.06.30-ig

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrizendő időszak
7.	Utóellenőrzés (Polgármesteri Hivatal pénzkézeltés)	Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt feladatokat végrehajtották-e.	megfelelőségi ellenőrzés	2020. IV. negyedév	az intézkedési terv keltétől az ellenőrzés megkezdésének napjáig.
8.	Utóellenőrzés (Erdi Városfejlesztési Kft.)	Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt feladatokat végrehajtották-e.	megfelelőségi ellenőrzés	2020. IV. negyedév	az intézkedési terv keltétől az ellenőrzés megkezdésének napjáig

\* 2019. évben felfüggesztett ellenőrzés lefolytatása

\*\* módosított (kibővített) ellenőrzött időszak.

\*\*\* 2019. évről áthuzódó ellenőrzés

**Érd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala**  
**Belső Ellenőrzési Csoport**

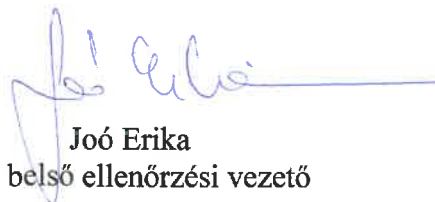
**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>366</b>	<b>2</b>	<b>732</b>
Kieső munkaidő (pihenőnap)	99	2	198
Fizetett ünnepek	13	2	26
Fizetett szabadság (átlagos)	34	2	68
Átlagos betegszabadság	6	2	12
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>214</b>	<b>2</b>	<b>428</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	112	2	224
Tanácsadói tevékenység	21	2	42
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés stb.)	22	2	44
Képzés	10	2	20
Soron kívüli ellenőrzés	25	2	50
Egyéb tevékenység (veszélyhelyzet)	48	1	48
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>214</b>	<b>2</b>	<b>428</b>

\*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Érd, 2020. november 25.

Az ellenőrzési tervet összeállította:

  
Joó Erika  
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

  
Dr. Konkoly Zita  
jegyző



1. számú melléklet

A kockázati tényezők (hatás 1-5)	Közvetlen pénzben mérhető hatás	Korábbi ellenőrzés	Szabályok változása összetett sége	Szervezeti (személyi) változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
<b>A kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>valószínűség x hatás</b>
<b>Folyamatok, tevékenységek</b>	<b>A kiválasztást meggalapozó kockázat</b>					
Költségvetési intézmények irányítása	5	4	5	4	4	93
Költségvetési intézmény vállalkozási tevékenysége	5	5	5	5	5	105
Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodása	5	5	5	5	5	105
Együttműködés a nemzetiségi önkormányzatokkal	3	3	4	4	4	76
Vagyongazdálkodási feladatok ellátása	5	4	4	4	4	89
Költségvetés tervezése	5	2	5	4	4	87
Kötelezettségvállalások, szerződés-kötések, gazdálkodási jogkörök gyakorlása	5	3	5	5	5	99
Gazdasági események elszámolása, különös tekintettel a beruházások elszámolására	5	5	5	5	5	105
Pénzkezelés (készpénz és számlapénz)	5	3	5	2	3	105
Utalványok és értékpapírok kezelése	5	3	5	2	3	76
Az önkormányzat feladatainak ellátásához igényelt támogatások	5	2	4	4	3	78
Civil szervezeteknek juttatott támogatások	5	5	5	5	5	105
Beszerzési és közbeszerzési eljárások	5	5	5	5	5	105
Anyag és eszköz beszerzések	5	5	2	2	4	76
Adatszolgáltatások teljesítése (OSAP, Projektek teljesítése)	2	3	4	4	4	71
A költségvetés végrehajtása/Teljesítés igazolások	5	5	5	4	4	96
Iratkezelés ügyviteli folyamata	5	5	5	5	5	105
Az elektronikus ügyintézés megvalósítása	5	5	5	5	5	105
Közétkeretítés biztosítása és elszámolása	5	3	3	5	5	91
Selejtezés	4	5	2	3	4	75
Leltározás	3	2	4	5	4	77
Éves költségvetési beszámoló elkészítése	5	5	5	5	5	105
Az integrált kockázat kezelési rendszer működése	4	3	5	3	5	86
Telefonközpont működtetése	3	3	2	2	3	55
Takarítás, karbantartás	3	3	3	3	3	63
Személyügyi/munkaügyi feladatok ellátása	5	4	5	3	5	94
Helyi adó beszedésével kapcsolatos feladatok	5	5	5	5	5	105
Városfejlesztési feladatok koordinálása	5	3	5	3	5	91
Az ingatlanok és a tárgyi eszközök felújítása, karbantartása	5	3	3	4	3	77
Követelések beszedése, végrehajtás	5	5	5	5	5	105
A Modem Városok program keretében megvalósuló beruházások lebonyolítása, elszámolása	5	5	5	5	5	105
Városrendészeti feladatellátás feltételeinek biztosítása	5	3	3	3	3	73
Géplárművek üzemeltetése	5	3	3	3	3	73
Pénzügyi gazdálkodási szabályzatok aktualizálása	4	5	5	5	5	100
Az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása	4	5	5	5	5	100
Városüzemeltetési feladatok ellátása	5	3	3	4	3	77

2. számú melléklet

sz.	Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Korábbi ellenőrzés óta eltelt idő, illetve megállapításai	Szabályok összetettsége változása	Szervezeti váltás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
	<b>Súlyok</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>21</b>
1.	Költésvetési intézmény vállalkozási tevékenysége	5	5	5	5	5	105
2.	Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodása	5	5	5	5	5	105
3.	Együttműködés a nemzetiségi önkormányzatokkal	5	5	5	5	5	105
4.	Gazdasági események elszámolása, különös tekintettel a beruházások elszámolására	5	5	5	5	5	105
5.	Pénzkezelés (készpénz és számlapénz)	5	5	5	5	5	105
6.	Civil szervezeteknek juttatott támogatások	5	5	5	5	5	105
7.	Beszerezési és közbeszerzési eljárások	5	5	5	5	5	105
8.	Iratkezelés ügyviteli folyamata	5	5	5	5	5	105
9.	Az elektronikus ügyintézés megvalósítása	5	5	5	5	5	105
10.	Éves költségvetési beszámoló elkészítése	5	5	5	5	5	105
11.	Helyi adó beszedésével kapcsolatos feladatok	5	5	5	5	5	105
12.	Követelések beszedése, végrehajtás	5	5	5	5	5	105
13.	A Modern Városok program keretében megvalósuló beruházások lebonyolítása, elszámolása	5	5	5	5	5	105
14.	Pénzügyi gazdálkodási szabályzatok aktualizálása	4	5	5	5	5	100
15.	Az ellenőrzési nyomonalak aktualizálása	4	5	5	5	5	100