



Mogyoródi Polgármesteri Hivatal

JEGYZŐJE

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40., Tel.: 28/540-716; Fax: 28/540-715

e-mail: jegyzo@mogyorod.hu

KRID azonosító: 356220309

Iktatószám: 7741-5/2023.

E L Ő T E R J E S Z T É S
a Képviselő-testület
2023. november 27. napján tartandó ülésére

Tárgy: **2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadása**

Mellékletek: Belső ellenőrzési terv 2024.

1. sz. melléklet: létszám és erőforrás adatok
2. sz. melléklet: ellenőrzések
3. sz. melléklet: tevékenységek

Előterjesztő: dr. Szarvas Eleonóra Aliz jegyző

Előterjesztést készítette: Kántor Zsuzsanna aljegyző

Törvényességi ellenőrzésre érkezett: 2023.11.08. (jegyző/helyettes tölti ki!)*

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: dr. Szarvas Eleonóra Aliz jegyző

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: -

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

A Képviselő-testület ülése*1:			
- nyilvános			
- zárt	Mötv.46.§ (2) bekezdés a) pont alapján**	Mötv.46.§ (2) bekezdés b) pont alapján **	Mötv.46.§ (2) bekezdés c) pont alapján**
Határozathozatal módja:	<u>egyszerű</u> / minősített többség*		

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

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

* megfelelő szövegrész aláhúzendó

** megfelelő szövegrész aláhúzendó

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon szükséges alapulnia. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére.

2020. évtől a belső ellenőrzési feladatokat a 346/2020.(X.30.) határozat alapján megkötött Megbízási Szerződés szerint a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. (1135 Budapest, Mór u. 2-4., adószáma: 10815018-2-41, cégjegyzékszám: 01-10-042131) látja el.

A belső ellenőrzési vezető által készített és a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerinti november 30-i határidőben, 2023.11.07-én megküldött 2024. évi ellenőrzési tervet jelen előterjesztés melléklete tartalmazza.

Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá (Bkr. 32. § (4) bek.).

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Mogyoród Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete Mogyoród Nagyközség Önkormányzata és a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervét a 294. előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2023. december 31., az ellenőrzési terv végrehajtására: 2024. december 31.

Felelős: Kabinetiroda útján jegyző, polgármester

Mogyoród, 2023. november 8.



Mogyoród Nagyközség Önkormányzat
2146 Mogyoród, Dózsa György út 40.

Belső ellenőrzési terv
2024. év



Készítette: Preizer Lili Belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....
Dr. Szarvas Eleonóra Alíz
jegyző
Mogyoródi Polgármesteri Hivatal

.....
Pintér Krisztina
intézményvezető
Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde

.....
Kiss Lajos
ügyvezető
Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft.

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata

Mogyoródi Polgármesteri Hivatal

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2024.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák), a magyarországi államháztartási belső standardok 5000-es tervezési standardjait is figyelembe vettem.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra, illetve figyelembevételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is.

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

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése:

Míndez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését és a külső környezeti hatások elemzését jelentette. Jelentős jogszabályi változás nem történt az államháztartási számvitel területén, államháztartási szervekre vonatkozó jogszabályok esetében, de a 2023. július 25-én hatályba lépett a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény rendelkezései alapján 2024. évben a visszaélés bejelentési rendszert létre kell hozni, mivel 2025. január 1-től működtetni kell azt. Szervezeti változások is történtek a 2023. évben a Hivatal esetében, szakmai létszám változás, mely a feladatok átszervezését igényelte.

b) folyamatok azonosítása:

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: BEK) előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint és a szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak alapján megtörtént.

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései:

A szervezet és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai tervben találhatóak. Az Önkormányzat rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, költségvetési egyensúly fenntartása, a megfelelő szabályozottság biztosítása, a jelenlegi humán erőforrás megtartása és bővítése. A belső ellenőrzés az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése szóbeli megbeszélések, és írásbeli információgyűjtés alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembevételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és az örkerületek esetében létező kockázatok.

A Mogyoródi Polgármesteri Hivatalnál és a hozzá rendelt intézményeknél a 2024. évre kiemelt kockázatot jelentenek a folyamatosan változó jogszabályi környezet alkalmazása és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, szakképzett munkaerő hiánya, a munkavállalói elvándorlás mértékének növekedése a jobban fizető, biztosabb perspektívát kínáló munkáltatók felé, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

Kockázatként merülhet fel ügyviteli szempontból, ha a szervezet nem tudja tartani a lépést a digitális újításokkal (melynek segítségével megvalósulhat az elektronikus ügyintézés minél több témakörre való kiterjesztése) és nem képes meghaladni a régi elavult módszereket.

A 2024. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést a kitöltött kérdőívek figyelembevételével, az eddigi ellenőrzési tapasztalatok alapján, módszertani útmutatóban foglaltak, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A magas kockázatú folyamatok figyelembevételre kerültek az éves terv összeállításánál.

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata képviselő-testületének döntése alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal látja el. A tervezés során elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrzéséért végzett ellenőrzések.

Az intézmények tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak, amelyeknél a korábbi években az ellenőrzés hibákat, hiányosságokat tárt fel, illetve, amelyek ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

A 2024. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- nyilvántartások jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a belső szabályozottság hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- belső kontrollok működése,
- szakmai feladatellátás,
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, amelynek az ellenőrzése az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést, és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az évről évre elvégzett, -alapjaiban önértékelésen alapuló- kockázatelemzés tapasztalatai alapján **ellenőrzés szempontú kockázatelemzést végeztem**, amellyel az Önkormányzat önértékelési adatait korrigáltam, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjaiból fontos további tényezőket. A modell a szervezeti változások miatt átdolgozásra kerülhet, de az alap tényezői állandóak.

Az alkalmazott mátrix a kiküldött kérdőívben foglaltakra adott válaszok figyelembevételével, módszertani útmutatók, és a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképpen került kialakításra.

S.sz	Kockázati tényező	Kockázati tényezők terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2	Változás/átszervezés (jogszabályi, szervezeti, személyi)	1-3	4	4-12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5	Bevételszintek/Költségszint	1-3	6	6-18
6	Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9

11	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

A mátrix alkalmazásával felmért kockázatok alapján kialakult a rangsor, amely az ellenőrzések témáját és célját meghatározza. A tervezés során a meghatározott tűréshatárt meghaladó területek ellenőrzéseire tesz a belső ellenőrzési vezető javaslatot. Az ellenőrzési **tűréshatár 75-ös kockázati értékbe került meghatározásra**, de ez a tervezés során változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

II.

2023. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135 Budapest, Mór u. 2-4.

A 2024. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A **Mogyoród Nagyközség Önkormányzatával** kötött megállapodás alapján a Saldo Zrt. részéről egy fő külsős belső ellenőr látja el az Önkormányzat és Intézményei belső ellenőrzését.

Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának intézményei:

- Mogyoródi Polgármesteri Hivatal
- Mogyoródi Pillangós Óvoda
- Mogyoródi Család- és Gyermejjóléti Szolgálat
- Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde
- Juhász Jácint Művelődési Ház-Könyvtár
- Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft
- Mogyoródi Román Nemzetiségi Önkormányzat
- Mogyoródi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2024.évben az intézmények közül belső ellenőrzést a **Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde, a Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft. és a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal** esetében tervezünk.

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

Az intézmények belső ellenőreként tervezett ellenőrzések:

- A bejelentéshez és működési engedélyhez kötött kereskedelmi ügyek szabályszerűségének ellenőrzése
- Az ügyiratkezelés rendszerének ellenőrzése

Irányítószervi ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde belső kontroll rendszer vizsgálata
- Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft 2023. évi vagyongazdálkodás ellenőrzése

Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							Az ellenőrzés kezdési napja	Az ellenőrzés befejezési napja
1.	Mogyoródi Napraforgó Bőlcsoede belső kontroll rendszer vizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat a szakmai működés során kellő következetességgel kerültek betartásra Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Annak kockázata, hogy a nyilvántartások vezetése nem megfelelő, hiányos gazdálkodás nem megfelelő meglévő szabályozók nem megfelelő 	Rendszer ellenőrzés	Mogyoródi Napraforgó Bőlcsoede	március	20 nap	1
2.	A bejelentéshez és működési engedélyhez kötött kereskedelmi ügyek szabályszerűségének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a bejelentéshez és működési engedélyhez kötött kereskedelmi ügyek tevékenysége szabályszerű-e Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Annak kockázata, hogy: belső szabályozás hiányzik vagy nem megfelelő nincs meg az összhang az eljárási rend és a szabályozók között 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mogyoródi Polgármesteri Hivatal	április	20 nap	1
3.	Mogyoród Településszervezet Nonprofit Kft 2023. évi vagyongazdálkodás ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a társaság szabályszerűsége, gazdálkodása megfelelő-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Annak kockázata, hogy a társaság szabályszerűsége, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége nem felel meg a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak 	Pénzügyi ellenőrzés	Mogyoród Településszervezet Nonprofit Kft.	június	30 nap	1
4.	Az ügyiratkezelés rendszerének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az iratkezelés és iratmegőrzés szabályszerű-e, a szabályok betartása ellenőrzött-e. Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2024. év	<ul style="list-style-type: none"> Annak kockázata, hogy a szabályozók nem készülttek el eltérés tapasztalható a gyakorlat és a szabályozókban foglaltak között 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mogyoródi Polgármesteri Hivatal	október	15 nap	1

Tanácsadói tevékenység keretében

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 4 ellenőri napot tervezünk, amelyet az ellenőrzés hatáskörébe tartozó intézmények írásbeli felkérés alapján felhasználhatnak.

Az ellenőrzés célja az írásbeli felkérés tartalmának megfelelő megalapozott és a szervezet hatékony gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása.

III.

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 85 revizori napot terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre 10 munkanapot, tanácsadásra 4 munkanapot, a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 6 munkanapot terveztünk.

Az 1. számú melléklet tartalmazza az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítását.

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, így erre nem terveztem embernapot, de tájékoztatásul a 2. számú mellékletben bemutatom a 2024. évre tervezett képzéseken való részvételt.

Az összes tervezett embernap 105 nap.

Az ellenőrzést lefolytató személyek:

Preizer Lili belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115838

Budapest, 2023. 11. 07.



.....
Preizer Lili
Belső ellenőr

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	251	1	251
2.	Kieső munkaidő	45	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	13	-	0
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	32	-	0
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	206		(1)-(2)
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	105		85
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			4
10.	Képzés (pl. 10%)			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	(6) vs. (12)		
14.	Tartalékidő	105		<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i>

Egyéni képzési terv

2024. év

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Saldo Zrt. belső ellenőri klubjában 3 szakmai előadás meghallgatása	2024. december 31-ig
ÁBPE II. - Kockázatelemzésen alapuló tervezés	2024. december 31-ig

KOCKÁZATELEMZÉS

I. Belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

A kockázatelemzés célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a Hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Hivatal vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Mogyoródi Polgármesteri Hivatalának alapító okiratában rögzített alaptevékenységei:

- Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége
- Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
- Államháztartás igazgatása, ellenőrzése
- Adó-,vám-és jövedéki igazgatás
- Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselő választásokhoz kapcsolódó tevékenységek
- Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
- Állampolgársági ügyek
- Közterület rendjének fenntartása

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata által ellátandó szakmai alaptevékenységek:

- Köznevelési Intézmények fenntartása
- Közművelődési Intézmények fenntartása
- Szociális feladatok ellátása
- Városüzemeltetési feladatok
- Általános orvosi szolgáltatások
- Közegészségügyi szolgáltatások
- Szabadidő és sportszolgáltatások

1. Kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, elemzése

Ahhoz, hogy a belső ellenőrzés azonosítani tudja a folyamathoz kapcsolódó kockázatokat a Hivatal vezetője, valamint az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetői részére megküldtünk az *Információgyűjtés a 2024.évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez*, és a *Kérdőív a 2024.évre vonatkozó éves ellenőrzési terv kialakításához* elnevezésű kérdőíveket. Azonban fontos megjegyezni, hogy a belső ellenőrzés a saját szakmai véleményére támaszkodva felül bírálhatja a folyamatgazdák által meghatározott kockázatokat, illetve azok mértékét.

A kockázatok kiváltó okainak tekinthetőek, általános jellemzőjük, hogy olyan tényezők, amik kockázatokat generálnak, több kockázati tényező egymást erősítő hatásaként pedig vagy a kockázatok bekövetkezésének esélyét vagy a hatását növelik, legrosszabb esetben pedig mind a kettőt. A kockázat mindig egy esemény, a kockázati esemény bekövetkezését több ok, tényező is előidézheti, ezeket nevezzük kockázati tényezőknek.

A Hivatal tevékenységére ható kockázat kategóriái a következők:

KÜLSŐ KOCKÁZATOK	
Infrastrukturális	Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést pl. az e-mail rendszer telítettsége, a számítógépes hálózat, vagy az áramellátás zavarai. Tömegközlekedési sztrájk, és a munkatársak nem tudnak munkába jönni. Adatszolgáltatások és különböző nyilvántartások készítéséhez nem biztosított szoftver, időigényes, adatszolgáltatás késik, nyilvántartás nem megfelelő
Gazdasági	Kamatláb változások, árfolyam változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre
Jogi és szabályozási	A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét. A szabályozások nem megfelelő megkötések tartalmazhatnak.
Környezetvédelmi	A környezetvédelmi megszorítások a szervezet működési területén korlátot szabhatnak a lehetséges tevékenységeknek.
Politikai	Egy kormányváltás megváltoztathatja a kitűzött célokat. Egy szervezet tevékenysége magára vonhatja a politika érdeklődését vagy kiválthat politikai reakciót.
Piaci	Versenyhelyzet kialakulása vagy szállítói probléma negatív hatással lehet a tervekre.
Elemi csapások	Tűz, árvíz, vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a kívánt tevékenység elvégzésének képességére. A katasztrófavédelmi terv elégtelennek bizonyulhat
Külső ellenőrzések	Olyan működési szabályozási problémák feltárására került sor, melynek megoldására külső szakértőket kell keresni, idő és forrás igényes feladat.
PÉNZÜGYI KOCKÁZATOK	
Költségvetési	A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül
Változás a pénzügyi szervezetnél	A pénzügyi szervezet feladata bővül, csökken, személyi állománya változik.
Fejezeti kezelésű előirányzatokat érintő változások	Változik az előirányzatok száma, összege, a kiadási láb bevétellel, illetve támogatással fedezett részének aránya
Csalás vagy lopás	Eszközvesztés. A források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre.
Nem megfelelően alátámasztott pénzügyi teljesítés	Megbízási szerződésekben foglalt tevékenységek ellenértékének a tényleges teljesítés hiányában történő kifizetése
Felelősségvállalási	A szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol, és a szervezet jogosult kártérítést követelni. Az előbbi, fordított szereposztásban.
TEVÉKENYSÉGI KOCKÁZATOK	
Vezetés kockázata	Ilyen például az utasításra történő ellenjegyzés.
Működés-stratégiai	Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül

Működési	Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg
Változás a szakmai szervezeti egységnél	Szervezeti változás, átszervezés, feladatátadás, a szervezeti egység vezetőjének személyében bekövetkező változás
Információs	A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez
Informatikai rendszer komplexitása	Számviteli, egyéb jogszabályi előírások változását kezeli-e a rendszer, az informatikai rendszer megfelelően szabályozott és működő-e (hozzáférési jogosultságok nyilvántartása, stb.)
Hírnév	A nyilvánosságban kialakult rossz hírnév negatív hatást fejthet ki.
Kockázat-átviteli	Az átadható kockázatok megtartása, illetve azok rossz áron történő átadása
Technológiai	A hatékonyság megtartása érdekében a technológia fejlesztésének/lecserélésének igénye. A technológiai üzemzavar megbéníthatja a szervezet működését.
Újítási	Elmulasztott újítási lehetőségek. Új megközelítés alkalmazása a kockázatok megfelelő elemzése nélkül.
EMBERI ERŐFORRÁS FOCKÁZATOK	
Személyzeti	A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya. Alacsony morál hatással van a munkatársakra. A szakmai, képesítési előírások teljeskörűen érvényesülnek-e.
Felelősség érvényesítése	Az adott szervezeti egységnél az állományba nem tartozók (megbízási szerződéses, számlás foglalkoztatottak) viszonylag magas aránya.
Egészség és biztonság	Ha az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.

A kitöltött kérdőív, a belső ellenőrzés tapasztalatai, a belső szabályzatok alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott, kockázatelemzési modell alapján a következőként alakultak a kockázati tényezők súlyozott besorolásai:

	Polgármesteri Hivatal	Pillangós Óvoda	Család-és Gyermekjóléti Szolgálat	Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde	Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft
Belső kontrollok értékelése	15	5	5	5	10
Változás/Átszervezés	12	8	8	8	8
A rendszer komplexitása	8	12	4	8	8
Kölcsönhatás más rendszerekkel	9	3	9	6	9
Bevétel/Költségszint	18	6	6	12	12
Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	2	4	6	4	4
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	6	4	2	4	8
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	9	3	3	3	9
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	4	4	4	4
Szabályozottság és szabályosság	6	9	9	6	6
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	6	3	3	6	6
Erőforrások rendelkezésre állása	12	8	8	8	8
Összesen pont	107	69	67	74	92

Fenti táblázat alapján:

Alacsony prioritású rendszerek: Pillangós Óvoda, Család-és Gyermekjóléti Szolgálat

Közepes prioritású rendszerek:, Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde

Magas prioritású rendszerek: Polgármesteri Hivatal, Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft.

II. Kockázatkezelési stratégiák

Az Önkormányzat a nem jelentős és közepes kockázatokat a kockázat megosztásával, áthárításával (belső ellenőrzés), illetve a kockázat elviselése, elfogadása stratégiai elvekkkel kezeli.

Az ellenőrzés által jelentősnek ítélt kockázatok kezelésére javaslom a kockázatok csökkentését, oly módon, hogy a megelőző és helyrehozó kontrollok alkalmazása szinte automatizmussá váljon, emellett törekedjenek a világos és kevés számú utasítások kiadására, ellenőrzések számának növelésére, nyomkövetések kidolgozására.

III. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv

A kockázatok csökkentésére kialakított stratégiákat és válaszlépéseket intézkedési tervbe kell foglalni, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a Hivatalt esetében a Jegyző hagy jóvá.

Jelen esetben a belső ellenőrzés a saját maga által alkotott Integrált Kockázati Leltárt nézi végig¹ és elemzi, hogy hol van szükség valamilyen kockázatkezelési válaszlépésre.

A kockázatkezelési válaszlépés előtt a kockázatosnak ítélt területeket a 2024.év során ellenőrizni fogom.

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat: Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	85,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen									85,00	0,00
II. Irányított szervek összesen							0,50		35,00	0,00
1. Mogyoródi Napraforgó Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	50,00	0,00
2. Mogyoród Településtudomány Nonprofit Kft							0,20		20,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv neve							0,30		30,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv neve									0,00	0,00
									0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹						Tanácsadás						Képzés						Egyéb tevékenység ²						Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen					
	- terv		tény		külös ellenőrzési nap		- terv		tény		saját ellenőrzési nap ⁵		- terv		tény		saját ellenőrzési nap ⁷		- terv		tény		külös ellenőrzési nap		- terv		tény		külös ellenőrzési nap		- terv		tény	
	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap		
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)																																		
I. Fejezetet irányító szerv /																																		
Helyi önkormányzat összesen (a+b)																																		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																																		
aa) Saját szervezeteinél																																		
ab) Irányított szervezeteinél (irányítóként végzett)																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás																																		
II. Irányított szervek összesen																																		
1. Mogyoródi Nagytudó Bócsóde																																		
aa) Saját szervezeteinél																																		
ab) Irányított szervezeteinél																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		
2. Mogyoródi Településüzemeltető Nonprofit Kft																																		
aa) Saját szervezeteinél																																		
ab) Irányított szervezeteinél																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás ³																																		
3. Irányított költségvetési szerv összesen																																		
aa) Saját szervezeteinél																																		
ab) Irányított szervezeteinél																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		
n. Irányított költségvetési szerv összesen																																		
aa) Saját szervezeteinél																																		
ab) Irányított szervezeteinél																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		