

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

Előterjesztés

a Képviselő- testület 2018. december 13-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2019. évi Ellenőrzési Tervére

**Előterjesztő: Dr. Kiss Árpád
jegyző**

Tisztelt Képviselő- testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §. (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan az éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §. (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A 2019. évi ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban a fent említett jogszabályok határozzák meg, figyelembe véve az ellenőrzések során a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kritériumait, valamint a rendelkezésre álló kapacitást.

2019. évben a Gödöllői Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott funkcionálisan független belső ellenőr látja el a feladatot.

A belső ellenőr által összeállított éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31. §. (2), (3) és (4) bekezdésében előírt követelményeknek. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés által felállított prioritásokon, valamint a szervezet rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontok érvényesültek:

- Az ellenőrzési feladatok kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra. Ennek során a korábbi ellenőrzések tapasztalata, a készpénzforgalom jelentősége, az eszközök likviditása, a vezetés kompetenciája, a belső kontrollok minősége és a szervezet összetettsége kerüljön elemzésre.
- a kockázatelemzés foglalja magában a pénzügyi és szakmai irányítás folyamatában lévő kockázatok elemzését.
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítása terén.
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a háromévenkénti rendszerességgel végzendő feladatok megvalósítására.

A Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. egyaránt megfogalmazzák, hogy az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe kell venni a Stratégiai ellenőrzési tervben és a Gödöllői Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt szempontokat, ajánlásokat. Az önkormányzat középtávú céljaihoz igazított Stratégiai ellenőrzési terv prioritásai között szerepel a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelményeinek érvényesítése az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekben.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, és az ellenőrzések típusát, a vizsgálatokba bevont intézmények részletezését, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzések tervezett ütemezését. A terv további táblázatai magukban foglalják a Bkr. 31. §. (4) bekezdésében előírt további bemutatásra kerülő paramétereket, így a soron kívüli ellenőrzésekre és a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást.

Az ellenőrzések fókuszában a gazdaságosság, ezen belül a beszerzési folyamatok állnak.

A belső ellenőr a a Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok 1900 számú irányelvével összhangban és a Bkr. 21 § (4) bekezdésében előírtak szerint ajánlásokat fogalmaz meg a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek továbbfejlesztése, a szervezeti struktúrák racionalizálása, a teljesítmény-, és változásmenedzsment területén, pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra vonatkozóan. Javaslatokat fogalmaz meg a vezetők támogatására az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével, a költségvetési szervek működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szervek belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően. Konzultál a vezetéssel a szervezeti stratégia elkészítésekor.

A 2019. évre tervezett ellenőrzések kiválasztásakor a középtávú stratégia és az évenként elvégzett kockázatelemzésen kívül a következők figyelembe vétele történt.

A Nemzetgazdasági Miniszter útmutatója szerint a középtávú ellenőrzési lehetőségek szerint törekedni kell arra, hogy minden Önkormányzat hatáskörébe tartozó szervezet 2-3 évente ellenőrzésre kerüljön.

Napjaink nehéz gazdasági körülményei között különösen fontossá válik, hogy a közbeszerzések a hatályos jogszabályok szerint történjenek. Erre a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatója külön figyelmet fordít, miszerint a belső ellenőrzésnek minden évben vizsgálnia kell a közbeszerzések jogszerű végrehajtását.

A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzések tárgyát ellenőrzési szervezetenként a Bkr. 33. §-ában előírtak szerint összeállított ellenőrzési programok tartalmazzák részletesen.

A felügyeleti jellegű ellenőrzés egyben az intézmény részéről függetlenített belső ellenőrzésnek is minősül, amely a szabályszerűségi vizsgálaton túl a feladatellátás célszerűbb, gazdaságosabb és eredményesebb ellátására irányulóan tesz megállapításokat.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő, intézményi szervezeti változások, vezető váltás, gazdálkodás minősítése, előző ellenőrzések tapasztalatai, a szervezet összetettsége és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások) határozzák meg.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervjavaslat az előbbieken kifejtett követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra.

2019. évre a kötelező 20% tartalék kapacitással számol a terv, ami az előre nem tervezhető cél- és témavizsgálatokra, valamint a jogszabály által kötelezően előírt adminisztrációra, önértékelésre, beszámoló és tervkészítésre, Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálására és a nyilvántartásokra fordítható.

A 2019. évi tervezett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet mutatja be részletesen.

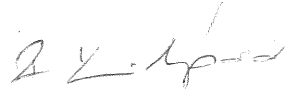
A 2019. évi ellenőrzési kapacitás- elemzést a 2. számú melléklet mutatja be.

A 2019. évi összesített kockázatelemzés táblázatát a 3. számú melléklet tartalmazza.

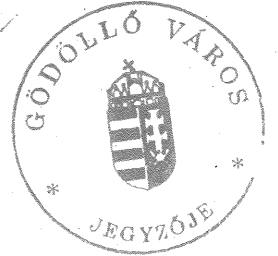
A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálását és módosítását.

A fentiek figyelembevételével kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervet hagyja jóvá.

Gödöllő, 2018. december „ 7 „



Dr. Kiss Árpád
jegyző



Határozati javaslat

A képviselő-testület Gödöllő Város Önkormányzata 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervét a határozat mellékletében foglaltak alapján jóváhagyja.

Felelős: Dr. Kis Árpád jegyző
Határidő: folyamatos

Ellenőrzési terv 2019. évre

1. számú melléklet

Ellenőrizendő szervezet	Ellenőrzés célja, tárgya:	Ellenőrzés típusa, módja	Tervezett időpont	Ellenőrizendő időszak	Tervezett erőforrás igény
Gödöllői Városi Múzeum	Annak megállapítása, hogy az intézményben a beszerzések miként működnek szabályos-e a kötelezettségvállalás rendje. A Kötségvetési Iroda milyen folyamatba épített vezetői ellenőrzéssel mérsékli a lehetséges kockázatokat az elszámolás során.	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés helyszíni	december	2018. év	12 nap valamint 2 nap egyeztetésre és jelentés írásra
Polgármesteri Hivatal Kötségvetési Iroda	Annak megállapítása, hogy az európai parlamenti képviselői választás pénzügyi elszámolása szabályos-e	Pénzügyi ellenőrzés helyszíni	június	2019. év	12 nap, valamint 3 nap egyeztetésre és jelentés írásra

Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda önkormányzati választások	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati választás a jogszabályoknak megfelelően zajlott le, pénzügyi elszámolása szabályos	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	november	2018. év	12 nap, valamint 2 nap egyeztetésre és jelentés írásra
Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda	Annak megállapítása, hogy Gödöllő, Blaháné útja (1885/3 hrsz.) Szilágyi Erzsébet utca és Kápolna köz közötti 640 fm hosszú szakaszának felújítása a jogszabályoknak megfelelően történt. A közbeszerzés szabályos volt.	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	március	2018. év	14 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre
TÉMAELLENŐRZÉS Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény Gödöllői Forrás Szociális Központ és Gyermekjóléti Szolgálat Gödöllői Palotakert Óvoda	Annak megállapítása, hogy a felsorolt intézményekben a beszerzések megfelelően működnek-e, teljesítik-e az elvárt ár- érték aránnyal kapcsolatos elvárásokat,	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	Május-június július	2018. év	Intézményenként 12 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre

Gödöllői Mesevilág Bölcsőde					
Gödöllői Városi Könyvtár és Információs Központ	Annak megállapítása, hogy az intézményben a beszerzések megfelelően működnek-e, teljesítik-e az elvárt ár- érték aránnyal kapcsolatos elvárásokat, .	Szabályszerű- ségi- pénzügyi ellenőrzés helyszíni	február	2018. év	12 nap valamint 2 nap egyeztetésre és jelentés írásra

2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

2. számú melléklet

	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	2019. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	Képzés kapacitásigénye	Egyéb tevékenység kapacitás-igénye*	Összes tevékenység kapacitásigénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
	ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap	létszáma (fő)	embernap	embernap	embernap
PMH Költségvetési Iroda EP Választás	14					1	14		
PMH Költségvetési Iroda önkormányzati Választás	14					1	14		
PMH Jegyzői Iroda közbeszerzés	15					1	15		
Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény	12					1	12		
Gödöllői Palotakert Bölcsőde	13					1	13		
Gödöllői Mosolygó Óvoda	13					1	13		
Gödöllői Városi Könyvtár és Információs Központ	15					1	15		
Gödöllői Városi Múzeum	13					1	13		
Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Szolgálat	13					1	13		
	122	6	17	37	180	1	122	0	180

TERV

	1 főre
2019. évben tervezett fizetett szabadság kapacitásigénye	34
20 % kötelező tartalék keret	180
2019. évi munkanapok száma	37
	251

* pl. teljesítményértékelés, önértékelés, stratégia, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, éves ellenőrzési terv elkészítése, részletes programok elkészítése, egyeztetések, egyéb adminisztratív feladatok, nyilvántartások vezetése, Belső Ellenőrzési Kézikönyv készítése, jogszabálykövetés,

3. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS 2019 ÉVI TERVHEZ

Ellenőrzés éve	2013	2014	2015	2016	2017	2018	a korábbi ellenőrzések tapasztalata	a készpénz forgalom jelentősége	az eszközök likviditása	a vezetés kompetenciája	a belső kontroll minősége	a szervezet összetettsége	Értékelés
PMH	x	x	x	x	x	x	2	5	5	1	2	5	20
Közbeszerzés	x	x	x	x	x	x	4	5	1	1	2	1	14
Gödöllői Egyesített Szoc.Intézmény			x				3	4	2	2	3	5	19
G. Forrás Szoc. Segítő és Gy.jóléti Kp.		x		x			1	5	3	2	3	3	17
G. Városi Könyvtár és Inform. Kp.				x	x		5	2	3	3	3	2	18
Gödöllői Városi Múzeum				x	x		3	2	3	1	2	2	13
Gödöllői Kikelet Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	1	3	1	9
Gödöllői Mosolygó Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	2	3	1	10
Gödöllői Kastálykert Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	1	3	1	9
Gödöllői Palotakert Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	2	3	1	10
Gödöllői Mesék Háza Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	1	3	1	9
Gödöllői Fenyőliget Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	2	3	1	10
Gödöllői Zöld Óvoda		x	x	x		x	2	1	1	1	3	1	9
Gödöllői Palotakert Bölcsőde		x		x	x	x	1	1	1	2	3	1	9
Gödöllői Mesevilág Bölcsőde		x		x	x	x	2	1	1	1	3	1	9
Gödöllői Mézeskalács Bölcsőde		x		x	x	x	2	1	1	1	3	1	9
GRNŐ							2	1	1	2	2	1	9
GLNŐ							2	1	1	2	2	1	9
GNNŐ							2	1	1	2	2	1	9
Művészetek Háza Gödöllő						x	1	5	3	1	1	3	14
KALÓRIA Gödöllői Nonpr. Közh.Kft.						x	2	5	3	1	2	1	14
VÜSZI Nonpr. Kiemelk. Közh. Kft.	x				x	x	3	4	5	2	2	5	21

Az értékelés során a 12 fölötti értékszámot kapott szervezeteket lehetőség szerint két évente ellenőrizni kell.