

**GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE**

**ELŐTERJESZTÉS**

Tárgy: Javaslat belső ellenőrzést végző cég megbízásának tudomásulvételére és a 2020. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

**Előterjesztő:** Dr. Kiss Árpád jegyző

A Gödöllői Polgármesteri Hivatalban alkalmazott belső ellenőr közszolgálati jogviszonya 2020. január 14-én megszűnt. A közsféra állásportálján és a helyben szokásos módon belső ellenőri tevékenységre álláspályázatot hirdettem, mint jegyző. A meghirdetett állásra 6 pályázat érkezett. A pályázókat két körben hallgattam meg. A kiválasztás során a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. lett a kiválasztott belső ellenőr. A szerződést 2020. április 30-án megkötöttem a céggel.

A belső ellenőrzést végző személy változásáról a képviselő-testület, mint a belső ellenőrzési terv és a belső ellenőrzési tapasztalatok jóvágyásával hatáskörrel rendelkező szervet tájékoztatom. A belső ellenőr személyében történt változást a képviselő-testületnek tudomásul kell vennie.

A belső ellenőr személyében bekövetkezett változásra tekintettel javaslatot kell tenni a belső ellenőrzési tervre.

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. Az idei évben a belső ellenőri váltás és a rendkívüli helyzet miatt 2020 májusára tolódott el ez az időpont.

A Kató és Társa 2003 Kft-vel 2020. április 30-án kötött szerződés alapján a tervet 2020 májusában készítette el.

Az előterjesztett belső ellenőrzési terv tartalmazza:


- az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok ismertetését,
- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezését,

- a tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezését,
- a tervezett ellenőrzések táblázatos felsorolását (az ellenőrzések tárgya, célja, típusa, tervezett ütemezése megjelölésével),
- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett Útmutató elektronikusan kitöltött 1.-2.-3. számú mellékletét nyomtatott formátumban.

Kérem polgármester urat, hogy a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Gödöllő, 2020. május 25.

*Dr. Kiss Árpád*  
Dr. Kiss Árpád



## HATÁROZATI JAVASLAT I.

Gödöllő Város Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva tudomásul veszi, hogy a belső ellenőrzési feladatokat 2020. május 4-től a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. látja el.

## HATÁROZATI JAVASLAT II.

Gödöllő Város Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a határozat mellékleteként jóváhagyja Gödöllő Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervet.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Kiss Árpád jegyző

Gödöllő, 2020. május „25”

Dr. Gémesi György  
polgármester



**Gödöllő Város Önkormányzata**  
**2020. 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 kötött szerződés szerint, mely 2020. május 4-től 2021. február 28-ig szól, a szerződés időtartama alatt a Megbízott feladata:

- 1.1. A Polgármesteri Hivatal 2019. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének elkészítése.
- 1.2. A Polgármesteri Hivatal 2020. évi éves ellenőrzési tervének elkészítése, ideértve az önkormányzat intézményeinek és gazdasági társaságainak felügyeleti ellenőrzését is, mely 6 db - Megbízó által legkésőbb 2020. május 31-ig közzétendő – ellenőrzési témát tartalmaz.
- 1.3. A 2021. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése 12 db ellenőrzési témára vonatkozóan, melyek kijelölésére – kockázatelemzés alapján, Szerződő Felek együttműködésének keretében – legkésőbb 2020. október hó 30. napjáig kerül sor.
- 1.4. A Polgármesteri Hivatal 2020. évi éves ellenőrzési jelentésének elkészítése 2021. február 28-i határidőre.
- 1.5. Megbízó megbízza továbbá Megbízottat a belső **ellenőrzési vezető** Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatainak ellátásával, különös tekintettel a következőkre:
  - a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása;
  - stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;<sup>1</sup>
  - az éves ellenőrzési jelentés összeállítása,<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Lásd: 1.2 és 1.3. pont.

<sup>2</sup> Lásd: 1.1. és 1.4. pont

- az elvégzett belső ellenőrzésekről szóló nyilvántartás vezetése a Bkr. 50. §-ban meghatározottak szerint,
- az ellenőrzési dokumentumok elektronikus formátumban történő megőrzése

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 2020. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült, hogy a szükséges belső ellenőri kapacitás a jelenlegi külső szolgáltatóval fennálló szerződés egész évben biztosítva lesz.

## **2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok**

A Stratégiai Ellenőrzési Tervet 2020 októberében tervezzük 2021-2024 időszakra elkészíteni. A Stratégiai Ellenőrzési Tervhez tartozó kockázat elemzés és fókuszcélok alapján fogjuk a 2021 évi ellenőrzési tervet összeállítani.

Az idei évi ellenőrzési program a Megbízó által javasolt témák alapján készültek.

Mindezek alapján a 2020. évi **ellenőrzésekre** előirányzott témák a következők:

- A helyi adók kivetésének és beszedésének ellenőrzése
- A Gödöllőn működő roma nemzetiségi önkormányzat 2019. évi gazdálkodásának vizsgálata
- A gödöllői Zöld Óvoda, Egyesített Palotakert Bölcsőde, Mesék Háza Óvoda 2019. évi beszerzéseinek vizsgálata
- A Gödöllői Mesevilág Bölcsőde, Palotakert Óvoda, Egyesített Szociális Intézmény karbantartási kisjavítási tevékenységének vizsgálata
- A polgármesteri Hivatal leltározásának és leltárkészítésének értékelése
- Az Önkormányzat és a VÜSZI között 2020-ban kötött szerződésben szereplő kalkulált keretösszegek ellenőrzése

## **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 szervezetheztség biztosítása, a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése.

A fentiek érdekében a 2021-2024. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési terv (mely 2020 novemberében fog kidolgozásra kerülni), az **ellenőrzés stratégiai céljait** a következők szerint fogja megfogalmazni:

- 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 fogja tartalmazni. A belső ellenőrzés fókuszában azok a területek, illetve folyamatok fognak állni, amelyek a legkockázatosabbnak, és egyben a legjelentősebbnek bizonyulnak a kockázatelemzés szerint.<sup>3</sup>

#### **4. A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása a külső szolgáltató és az Önkormányzat között fennálló szerződéses feltételek illetve a fentiekben ismertetett kockázatelemzés figyelembe vételével történt.

A külső szolgáltató valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a

---

<sup>3</sup> Azaz: amelyek kockázati értékének és jelentőségi értékének átlaga – azaz a prioritása - magasabb.

2020. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőri napok száma: **114** ellenőri nap 9 hónapra, mely tartalmazza az éves jelentés, éves ellenőrzési terv készítése, valamint az egyéb feladatokra rendelkezésre álló napokat is, a következők szerint:

**Kapacitásszámítás a 2020. évi belső ellenőrzési tervhez (7 hónap, szerződés szerint)**

| Megnevezés                             | 2020      |
|--|-----------|
| Szerződés szerinti nettó havi díj (Ft) | 200 000   |
| Ellenőri nap díja (Ft/nap)             | 20 000    |
| Havi kapacitás átlag (ellenőri nap/hó) | 10        |
| Munkanapok száma/hó                    | 21,16     |
| Ellenőri kapacitás aránya              | 66%       |
| Időszak munkanapjainak száma           | 148       |
| <b>Éves kapacitás (7 hónapra)</b>      | <b>99</b> |



A kapacitásnak a szerződés időtartalmára történő felosztását, valamint az ellenőrzések céljának, típusának és egyéb jellemzőinek felsorolását a következő táblázatok tartalmazzák:

### Kapacitás felosztása 12 hónapra

| Téma   | Ellenőri nap | Időszak    |
|--|--------------|------------|
| 2019. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)   | 10           | június     |
| 2020 évi belső ellenőrzési terv elkészítése  | 10           | május      |
| Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata  | 5            | június     |
| 1.A helyi adók kivetésének és beszedésének ellenőrzése   | 9            | június     |
| 2.A Gödöllőn működő roma nemzeti-ségi önkormányzat 2019. évi gazdálkodásának vizsgálata  | 9            | július     |
| 3.A gödöllői Zöld Óvoda, Egyesített Palotakert Bölcsőde, Mesék Háza Óvoda 2019. évi beszerzéseinek vizsgálata                          | 9            | augusztus  |
| 4.A Gödöllői Mesevilág Bölcsőde, Palotakert Óvoda, Egyesített Szociális Intézmény karbantartási kisjavítási tevékenységének vizsgálata | 9            | szeptember |
| 5.A polgármesteri Hivatal leltározásának és leltárkészítésének értékelése  | 9            | október    |
| 6.Az Önkormányzat és a VÜSZI között 2020-ban kötött szerződésben szereplő kalkulált keretösszegek ellenőrzése                          | 9            | december   |
| A stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata és a 2021. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése                                   | 10           | november   |
| Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése)   | 2            | folyamatos |
| <b>Összesen</b>  | <b>91</b>    |            |

## 5. tervezett ellenőrzések felsorolása

| Ellenőrzés tárgya  | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázat  | Az ellenőrzés típusa        | Ellenőrzött szervezeti egység                              | Tervezett ütemezés | Szükséges kapacitás (nap) |
|--|---|---|-----------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| 2019. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló) |   |   |                             |  | június             | 10                        |
| 2020 évi belső ellenőrzési terv elkészítése                  |   |   |                             |  | május              | 10                        |
| Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata                  |   |   |                             |  | június             | 5                         |
| 1.A helyi adók kivételének és beszedésének ellenőrzése       | <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a helyi adók kivétele és beszedése megfelelt-e vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak, az előírások a belső szabályozásban és a gyakorlatban érvényesülnek-e?</p> <p><u>Módszer:</u> a vonatkozó jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályozások áttekintése, az adókivetés és adóbeszedés tárgyi és személyi feltételeinek áttekintése, a 2019.évre vonatkozóan kivetett és beszedett</p> | A helyi adók kivételére és beszedésére vonatkozó szabályozás, valamint ennek gyakorlati érvényesülése nem felelt meg a vonatkozó előírásoknak, az adóbeszedés hatékonysága nem megfelelő. | szabályszerű-ségi, pénzügyi | Polgármesteri Hivatal - Adó és Ingatlanguz-dálkodási iroda | június             | 9                         |

| Ellenőrzés tárgya  | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak   | Azonosított kockázat  | Az ellenőrzés típusa       | Ellenőrzött szervezeti egység                        | Tervezett ütemezés | Szükséges kapacitás (nap) |
|--|--|---|----------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| 2.A Gödöllőn működő Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi gazdálkodásának vizsgálata   | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi gazdálkodása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak, valamint a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött megállapodásnak<br><u>Módszer:</u> adatok, nyilvántartások, dokumentumok áttekintése, értékelése<br><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. év.                                    | A nemzetiségi önkormányzat 2019. évi gazdálkodása nem felelt meg a vonatkozó szabályoknak   | szabályszerűségi, pénzügyi | Polgármesteri Hivatal, Roma Nemzetiségi Önkormányzat | július             | 9                         |
| 3.A gödöllői Zöld Óvoda, Egyesített Palotakert Bölcsőde, Mesék Háza Óvoda 2019. évi beszerzéseinek vizsgálata                          | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az intézményi beszerzések rendszere, az intézmények közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek lebonyolítása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak.<br><u>Módszer:</u> a vonatkozó szabályozásoknak, valamint a beszerzések adatainak, dokumentumainak áttekintése, értékelése<br><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. év | Az intézmények közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései nem feleltek meg a vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak             | rendszerellenőrzés         | Polgármesteri Hivatal, érintett intézmények          | augusztus          | 9                         |
| 4.A Gödöllői Mesevilág Bölcsőde, Palotakert Óvoda, Egyesített Szociális Intézmény karbantartási-kisjavítási tevékenységének vizsgálata | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy karbantartási-kisjavítási tevékenység során teljesültek-e a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményei.<br><u>Módszer:</u> a karbantartási-kisjavítási tevékenységre a vonatkozó szabályozásoknak, adatoknak és dokumentumoknak áttekintése, értékelése<br><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. év   | Az érintett intézmények karbantartási-kisjavítási tevékenysége során nem teljesültek a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményei. | teljesítményellenőrzés     | Polgármesteri Hivatal, érintett intézmények          | szeptember         | 9                         |

| Ellenőrzés tárgya   | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázat  | Az ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szervezeti egység                   | Tervezett ütemezés | Szükséges kapacitás (nap) |
|---|---|---|----------------------|---|--------------------|---------------------------|
| 5.A Polgármesteri Hivatal leltározásának és leltárkészítésének értékelése   | <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a leltározás, leltárkészítés megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak.<br><u>Módszer:</u> a leltározás és leltárkészítés szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése<br><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2019. év                           | A leltározás és a leltárkészítés nem felelt meg a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak                      | szabályszerzési      | Költségvetési Iroda - Jegyzői Iroda, Gondnokság | október            | 9                         |
| 6.Az Önkormányzat és a VÜSZI között 2020-ban kötött szerződésben szereplő keretösszeg kalkulációk megfelelőségének vizsgálata | <u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a keretösszegek kalkulációja megfelelt-e az önköltségszámítás, az árképzés és a korrekt piaci magatartás szabályainak.<br><u>Módszer:</u> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, kalkulációs keretösszegek elemzése, ellenőrzése<br><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év | keretösszegek kalkulációja nem felelt meg az önköltségszámítás, az árképzés és a korrekt piaci magatartás szabályainak. | felügyeleti          | Polgármesteri Hivatal, VÜSZI                    | december           | 9                         |
| A stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata és a 2021. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése                          |   |   |                      |   | november           | 10                        |
| Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése)  |   |   |                      |   | folyamatos         | 2                         |
| <b>Összesen</b>   |   |   |                      |   |                    | <b>91</b>                 |

Gödöllő, 2020. ....

Készítette:

Kincses Cecília belső ellenőr sk.  
Kató és Társa 2003. Kft.

Jóváhagyta

Dr. Kiss Árpád  
jegyző

#### **4. sz. melléklet**

A 2020. évi ellenőrzési terv fő adatai a PM útmutató szerinti, elektronikus formátumban (külön csatolva).