

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

Előterjesztés

a Képviselő- testület 2017. december 14-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2018. évi Ellenőrzési Tervére

**Előterjesztő: Dr. Nánási Éva
címzetes főjegyző**

Tisztelt Képviselő- testület!

A 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 2018. 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.

2018. évben a 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 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 szervezetekben.

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.

A 2018. évi ellenőrzési terv a Bkr. típus szerinti besorolása alapján két pénzügyi- szabályszerűségi és tíz szabályszerűségi ellenőrzést tartalmaz.

Témaellenőrzés keretében az önkormányzati óvodákban történő vagyonmegóvás, leltározási folyamat, kötelezettségvállalási folyamat vizsgálata történik meg.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a 2017. évben megtörtént Antalhegy szennyvízcsatornázás II. építési beruházás közbeszerzés és a megpályázott, valamint elnyert európai uniós pályázatok közül a KEHOP-5.2.9 . épületenergetikai fejlesztés (Petőfi Sándor általános Iskola, Művészetek Háza) vizsgálata történik meg.

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 humán erőforrás-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 2018. 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. 2018-ban az Antalhegy szennyvízcsatorna II. építési beruházására kiírt közbeszerzési eljárás lefolytatása kerül ellenőrzésre.

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 2018. évi belső ellenőrzési tervjavaslat az előbbieken kifejtett követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra.

2018. 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 2018. évi tervezett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet mutatja be részletesen.

A 2018. évi ellenőrzési kapacitás- elemzést a 2. számú melléklet mutatja be.

A 2018. évi összesített kockázatelemzés táblázatot a 3. számú melléklet tartalmazza.

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

A fentiek figyelembevételével kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt 2018. évi Éves Ellenőrzési Tervet hagyja jóvá.

Gödöllő, 2017. december „ 08 „


Dr. Nánási Éva
címetes főjegyző



Határozati javaslat

A képviselő-testület Gödöllő Város Önkormányzata 2018 évi Éves Ellenőrzési Tervét a határozat mellékletében foglaltak alapján jóváhagyja.

Felelős: Dr. Nánási Éva jegyző
Határidő: folyamatos

Ellenőrzési terv 2018. évre

1. számú melléklet

Ellenőrizendő szervezet	Ellenőrzés célja, tárgya:	Ellenőrzés típusa, módja	Tervezett időpont	Ellenőrizendő időszak	Tervezett erőforrás igény
Gödöllői Városi Múzeum	<p>Annak megállapítása, hogy az intézményben a vagyonmegóvás miként működik, a leltározás szabályos-e, a kötelezettségvállalás rendje szabályos-e.</p> <p>A Költségvetési Iroda milyen folyamatba épített vezetői ellenőrzéssel mérsékli a lehetséges kockázatokat az elszámolás során.</p> <p>A kontrolltevékenységek a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletnek megfelelően működnek-e</p>	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés helyszíni	december	2017. év	12 nap valamint 2 nap egyeztetésre és jelentés írásra
Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda	Annak megállapítása, hogy az országgyűlési képviselői választások pénzügyi elszámolása szabályos-e	Pénzügyi ellenőrzés helyszíni	április- május	2018. év	6 nap, valamint 2 nap egyeztetésre és jelentés írásra

Polgármesteri Hivatal Fejlesztési Csoport	Annak megállapítása, hogy a KEHOP- 5.2.9-2016-00033 pályázat keretében (Petőfi Sándor Általános Iskola, Művészetek Háza) épületenergetikai fejlesztése a pályázati kiírásnak megfelelően zajlott-e le, a pénzügyi elszámolás szabályos-e	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	szeptember-október	2017. év	14 nap, valamint 3 nap egyeztetésre és jelentés írásra
Polgármesteri Hivatal Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda	Annak megállapítása, hogy az Antalhegy szennyvízcsatornázás II. ütem beruházásra kiírt megrendelés közbeszerzési eljárása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt-e. A kiírt közbeszerzési eljárás lefolytatása az aktuális jogszabályok szerint történt-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	március	2017. év	14 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre
TÉMAELLENŐRZÉS Gödöllői Kikelet Óvoda Gödöllői Mosolygó Óvoda Gödöllői Kastélykert Óvoda Gödöllői Palotakert	Annak megállapítása, hogy a felsorolt intézményekben a vagyonmegóvás miként működik, a leltározás szabályos-e, a kötelezettségvállalás rendje szabályos-e. A Költségvetési Iroda milyen folyamatba épített vezetői ellenőrzéssel mérsékli a lehetséges kockázatokat az elszámolás során. A kontrolltevékenységek a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletnek	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés helyszíni	május-június	2017. év	Intézményenként 12 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre

Óvoda Gödöllői Mesék Háza Óvoda Gödöllői Fenyőliget Óvoda Gödöllői Zöld Óvoda	megfelelően működnek-e				
Gödöllői Városi Könyvtár és Információs Központ	Annak megállapítása, hogy intézményben a vagyongóvás miként működik, a leltározás szabályos-e, a kötelezettségvállalás rendje szabályos-e. A Költségvetési Iroda milyen folyamatba épített vezetői ellenőrzéssel mérsékli a lehetséges kockázatokat az elszámolás során. A kontrolltevékenységek a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletnek megfelelően működnek-e	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés helyszíni	február	2017. év	12 nap valamint 2 nap egyeztetésre és jelentés írásra

2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

2. számú melléklet

	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	2016. 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	8	(ellenőrzött szervenként nem értelmezhető)				1	8		
PMH Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda	17					1	17		
PMH Fejlesztési Csoport	17					1	17		
Gödöllői Városi Könyvtár és Információs Központ	14					1	14		
Gödöllői Városi Múzeum	14					1	14		
Gödöllői Kikelet Óvoda	12					1	12		
Gödöllői Mosolygó Óvoda	12					1	12		
Gödöllői Kastélykert Óvoda	12					1	12		
Gödöllői Kastélykert Óvoda	12					1	12		
Gödöllői Palotakert Óvoda	12					1	12		
Gödöllői Mesék Háza Óvoda	12					1	12		
Gödöllői Fenyőliget Óvoda	12					1	12		
Gödöllői Palotakert Bölcsőde	12					1	12		
Összesen	158					3	15	37	213

TERV	1 főre
Munkaszüneti napok száma	115
Fennmaradó munkanapok száma	250
2018. évben tervezett fizetett szabadság	37
Rendelkezésre álló revizori napok száma	213
Ebből továbbképzésre és tanácsadásra tervezett	18
20 % kötelező tartalék keret és egyéb tevékenységek kapacitásigénye*	37
Tényleges felhasználható revizori napok száma	158

* 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,

Összes revizori nap:

158

3. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS 2018. 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
Tormay Károly Egészségügyi Központ				x	x		4	1	3	1	3	3	15
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				x	5	2	3	3	3	2	18
Gödöllői Városi Múzeum	x	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				1	1	1	2	3	1	9
Gödöllői Mesevilág Bölcsőde	x	x	x				2	1	1	1	3	1	9
Gödöllői Mézeskalács Bölcsőde	x	x	x				2	1	1	1	3	1	9
GRNÓ							2	1	1	2	2	1	9
GLNÓ							2	1	1	2	2	1	9
GNNÓ							2	1	1	2	2	1	9
Művészetek Háza Gödöllő			x		x		1	5	3	1	1	3	14
KALÓRIA Gödöllői Nonpr. Közh.Kft.			x		x		2	5	3	1	2	1	14
Gödöllői Távhőszolgáltató Kft.	x				x		1	1	2	2	1	2	9
Gödöllői Városi Piac Kft.		x			x		1	1	2	2	1	2	9
VÚSZI 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 kétévente ellenőrizni kell.