

# GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

## ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat Gödöllő Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

**Előterjesztő:** Dr. Kiss Árpád jegyző

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.

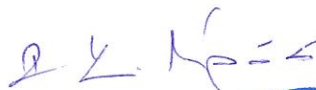
A belső ellenőrzési feladatokat a Kató és Társa 2003 Kft. a 2020. április 30-án kötött szerződés alapján látja el.

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. december „4„



Dr. Kiss Árpád

## HATÁROZATI JAVASLAT

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 2021. évi belső ellenőrzési tervét és annak mellékleteit.



**Gödöllő Város Önkormányzata**  
**2021. 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 2021. február 28-ig szól, a 2021. évre vonatkozó ellenőrzési kapacitásszámítás azzal a feltételezéssel élt, hogy az Önkormányzat részére 2021. december 31-ig is a jelenlegivel azonos méretű kapacitást tud biztosítani.

Megbízott feladata:

- 1.1. A Polgármesteri Hivatal 2020. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének elkészítése.
- 1.2. A Polgármesteri Hivatal 2022. évi éves ellenőrzési tervének elkészítése, ideértve az önkormányzat intézményeinek és gazdasági társaságainak felügyeleti ellenőrzését is, mely 8 db – Megbízóval egyeztetett-- ellenőrzési témát tartalmaz.
- 1.3. A 2022. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése 8 db ellenőrzési témára vonatkozóan, melyek kijelölésére – kockázatelemzés alapján, Szerződő Felek együttműködésének keretében – legkésőbb 2021. október hó 30. napjáig kerül sor.
- 1.4. A Polgármesteri Hivatal 2021. évi éves ellenőrzési jelentésének elkészítése 2022. 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>

<sup>1</sup> Lásd: 1.2 és 1.3. pont.

- az éves ellenőrzési jelentés összeállítása,<sup>2</sup>
- 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 2021. évi belső ellenőrzési terv azzal a feltételezéssel készült, hogy a szükséges belső ellenőri kapacitás egész évben biztosítva lesz.

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

A Stratégiai Ellenőrzési Tervet az integrált kockázatkezelés bevezetése után fogjuk 2022-2025 időszakra elkészíteni. A Stratégiai Ellenőrzési Tervhez tartozó kockázat elemzés és fókuszcélok alapján fogjuk a 2022 évi ellenőrzési tervet összeállítani.

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

Mindezek alapján a 2021. évi **ellenőrzésekre** előirányzott témák a következők:

1. A Gödöllőn működő lengyel nemzetiségi önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának vizsgálata
2. Az önkormányzati lakásokba lakó bérlők által felhalmozott lakbér és közműhatalékok kezelésének ellenőrzése
3. A 2020. évi tavaszi veszélyhelyzetben a védekezésre fordított pénzeszközök ellenőrzése
4. A Gödöllői Polgármesteri Hivatal gondnoksági beszerzések ellenőrzése
5. A Gödöllői Polgármesteri Hivatal 2020-ban kezdődő átépítésre kiírt közbeszerzés ellenőrzése
6. A PM\_ONKORNUT\_2018/72 pályázat teljes folyamatának ellenőrzése
7. VÜSZI Kft az út, járda, csapadékvíz elvezető rendszer karbantartás, üzemeltetés tekintetében meghatározott az Önkormányzat felé történő elszámolás érdekében kialakított egységár képzés
8. Kalória Kft a közfeladatként ellátott közétkeztetési tevékenység rezszi óradíj és a vállalkozási tevékenységben végzett egyes feladatok rezszi óradíjainak vizsgálata

<sup>2</sup> Lásd: 1.1. és 1.4. pont

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

A fentiek érdekében a 2022-2025. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési terv (mely 2021 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.

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

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása: kapacitászámítás azzal a feltételezéssel élt, hogy az Önkormányzat részére 2021. december 31-ig is a jelenlegivel azonos méretű kapacitást tud biztosítani.

Az ellenőri kapacitás tervezése a külső szolgáltató és az Önkormányzat között fennálló szerződéses feltételek illetve a fentiekben ismertetett kockázatelemzés figyelembevételével történt.

A külső szolgáltató valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2021. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőri napok száma: 123 ellenőri nap 12 hónapra, mely tartalmazza az éves jelentés, éves ellenőrzési terv készítése, valamint az egyéb feladatokra rendelkezésre álló napokat is, a következők szerint:

1. Kapacitásszámítás a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	1	261
2.	Kieső munkaidő			7
3.	Fizetett ünnepek			7
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>254</b>
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			85
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			2
6.	Képzés (pl. 10%)			2
7.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			24
8.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>123</b>
9.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>254 vs. 123</b>
10.	Tartalékidő			
11.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
12.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

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

## 2. Kapacitás felosztása 12 hónapra

Téma	Ellenőri nap	Időszak
2019. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)	10	január
1. A Gödöllőn működő lengyel nemzetiségi önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának vizsgálata	10	február-március
2. Az önkormányzati lakásokba lakó bérlők által felhalmozott lakbér és közműhatalékok kezelésének ellenőrzése	10	április
3. A 2020. évi tavaszi veszélyhelyzetben a védekezésre fordított pénzeszközök ellenőrzése	10	május
4. A Gödöllői Polgármesteri Hivatal gondnoksági beszerzések ellenőrzése	10	június
5. A Gödöllői Polgármesteri Hivatal 2020-ban kezdődő átépítésre kiírt közbeszerzés ellenőrzése	15	június július
6. A PM_ONKORNUT_2018/72 pályázat teljes folyamatának ellenőrzése	10	augusztus
7. VÜSZI Kft az út, járda, csapadékvíz elvezető rendszer karbantartás, üzemeltetés tekintetében meghatározott az Önkormányzat felé történő elszámolás érdekében kialakított egységár képzés	10	szeptember
8. Kalória Kft a közfeladatként ellátott közétkeztetési tevékenység rezszi óradíj és a vállalkozási tevékenységben végzett egyes feladatok rezszi óradíjainak vizsgálata	10	október
A stratégiai ellenőrzési terv elkészítése és a 2022. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése	10	november
terven felüli ellenőrzés	10	
tanácsadás	2	
Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése, továbbképzés)	6	folyamatos
<b>Összesen</b>	<b>123</b>	



3. tervezett ellenőrzések felsorolása

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
1. A Gödöllőn működő Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi gazdálkodásának vizsgálata	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak</p> <p><u>Módszer:</u> a gazdálkodás szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2020. év</p>	nem megfelelően hajtották végre a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat	pénzügyi	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat, Gödöllői polgármesteri Hivatal Költségvetési iroda	10	február
2. Az önkormányzati lakásokba valóberlők által felhalmozott lakbér és közműhatalékok kezelésének ellenőrzése	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat mindent megtett-e annak érdekében, hogy csökkentse veszteségeit. A belső szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Módszer:</u> a lakbér és közműhatalékok dokumentumainak áttekintése, kezelésük megfelelésének vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2020. év</p>	nó az Önkormányzat vesztesége, ha nem megfelelően intézkednek	szabályos	Költségvetési iroda, Adó és Inggatlankezelési Iroda	10	március

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükségs kapacitás (nap)
3. A 2020. évi tavaszi veszélyhelyzetben a védekezésre fordított pénzeszközök ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, a tényleges felhasználás a célnak megfelelően történt-e. <u>Módszer:</u> dokumentumok áttekintése, pénzügyi egyeztetések elvégzése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2020. év	a pénz felhasználása nem teljeskörűen felelt meg a kitűzött célnak	pénzügyi	Gödöllői Polgármesteri Hivatal	10	április
4. A Gödöllői Polgármesteri Hivatal gondnoksági beszerzések ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy gondnoksági beszerzések megfelelnek-e a gazdaságosság és észszerűségi követelményeknek. Beszerzési szabályzat megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> a beszerzések dokumentumainak áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2020. év	a beszerzések lefolytatása nem szabályszerűen történik, egyes esetekben	szabályszerűségi	Költségvetési Iroda, Jegyzői Iroda, Gondnokság		május
5. A Gödöllői Polgármesteri Hivatal 2020-ban kezdődő átépítésre kiírt közbeszerzés ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a közbeszerzési pályázat megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak. <u>Módszer:</u> a közbeszerzési pályázat szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2020. év	nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően folytatták le a közbeszerzést	szabályos	Jegyzői Iroda	15	június-július

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükségs kapacitás (nap)
6.A PM ONKORNUT 2018/72 pályázat teljes folyamatának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a pályázat megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak. <u>Módszer:</u> a pályázat szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2020. év	nem a terveknek megfelelően bonyolították-e, pénzügyi elszámolás eltér a kiírtaktól	pénzügyi, szabályos sági	Polgármesteri Hivatal	10	augusztus
7. VÜSZI Kft az út, járda, csapadékvíz elvezető rendszer karbantartás, üzemeltetés tekintetében meghatározott az Önkormányzat felé történő elszámolás érdekében kialakított egységár képzés	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a VÜSZI Kft a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelően alakította ki az árképzést. <u>Módszer:</u> az árképzés szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2020. év	nem megfelelően alakították ki az egységárat	pénzügyi, szabályos sági	VÜSZ Kft, Polgármesteri Hivatal	10	szeptembe r
8. Kalória Kft a közfeladatként ellátott közétkeztetési tevékenység rezszi óradíj és a vállalkozási tevékenységben végzett egyes feladatok rezszi óradíjainak vizsgálata	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Kalória Kft a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelően alakította ki a rezszióradíjokat <u>Módszer:</u> a rezszióradíj szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2020. év	nem megfelelően alakították ki a rezszióradíjokat	pénzügyi, szabályos sági	Kalória Kft, Polgármesteri Hivatal	10	október