



Mogyoród Nagyközség Önkormányzat

POLGÁRMESTERE

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40., Tel.: 28/540-716; Fax: 28/540-715,  
e-mail: polgarmester@mogyorod.hu

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület**  
**2019. július 31. napján tartandó ülésére**

**Tárgy:** Belső kontrollrendszer kialakítására Megbízási szerződés megkötése

Mellékletek: revisionSOFT Kft árajánlata

Előterjesztő: Paulovics Géza polgármester

Előterjesztést készítette: Juhász András adó- és pénzügyi irodavezető

Törvényességi ellenőrzésre érkezett: 2019. 07. 19. jegyző/helyettes tölti ki\*

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: dr. Moldván Tünde jegyző

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: Juhász András adó- és pénzügyi irodavezető

Tárgyalja: GTB, OKSB

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**
<b>Határozathozatal módja:</b>	egyszerű / <u>minősített többség*</u>		

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Tájékoztatom Önöket, hogy az Állami Számvevőszék 2019. második félévi ellenőrzési terve TV-0770-001/2019. szám alatt jóváhagyásra került. Az ellenőrzési terv kiterjed a helyi önkormányzatok ellenőrzésére is. Ezen belül kiemelnénk:

- Megfelelőségi ellenőrzés: az önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése, melynek célja az önkormányzatok központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása.

- Megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés:

a gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése. Célja: a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az önkormányzatoknál a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő volt-e.

önkormányzatok ellenőrzésének célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat a gazdálkodását elszámoltathatóan végzi-e és megfelel-e annak az Alaptörvényben

\* megfelelő szövegrész aláhúzendó

\*\* megfelelő szövegrész aláhúzendó

meghatározott alapvetésnek, hogy Magyarország a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvét érvényesíti. Biztosította-e a nemzeti vagyon értékének megőrzését, védelmét és szabályszerű kezelését.

A fenti ellenőrzési szempontokon kívül kiemelnénk továbbá a Községi, Nagyközségi önkormányzatok integritásának ellenőrzését, valamint az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok integritásának ellenőrzését.

Az ÁSZ ellenőrzés célja:

- az önkormányzatok vonatkozásában: annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezet a feladatellátása nyomán jelentkező integritási kockázatokat megfelelően felmérte-e, a kockázatokat mérséklő integritáskontrollokat kiépítette-e, és a kontrolleszköz kiterjed-e a kockázatos folyamatra, területre.

- a többségi tulajdonú gazdasági társaságok vonatkozásában: annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezet a feladatellátása kapcsán meghatározta-e szervezeti kultúra egységét biztosító értékeket, elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e működése során jelentkezőm ezen célok teljesülését érintő integritási kockázatokat. Dolgozott-e ki és működtette-e integritási irányítási / integritáskockázatkezelési rendszert, ezen belül kiépített-e az integritási kockázatokat mérséklő integritáskontrollokat, és a kontrolleszközök kiterjedtek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

Az ÁSZ a korábbi Integritás felméréseiben az önkormányzatokat általában is kockázatosabb csoportként azonosította be. A kisebb méretű települési önkormányzatok különösen veszélyeztetettek, mert kontrollkörnyezetük, integritási infrastruktúrájuk – a felmérés eredményei alapján is – kevésbé kiépített. Az integritás ellenőrzés keretében történő értékelését eddig a belső kontrollrendszer ellenőrzési módszertana és nem önálló módszertan alapján végezte az ÁSZ. Erre tekintettel szükséges, hogy az integritás kockázatoknak jelentős mértékben kitett önkormányzat esetében az ÁSZ a kontrollok kiépítettségén túl értékkelje azok kiterjedését is a kockázatos területekre, tevékenységekre.

A fenti ismertetett Állami Számvevőszék ellenőrzési tervében szereplő, önkormányzatot érintő ellenőrzési szempontokat apparátusunk áttekintette. Megállapításra került, hogy kiemelt jelentőségű a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése. 2016. évben elkészült és kiadásra került a 653-2/2016. (VI.29.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítással a Belső Kontrollrendszer Szabályzat. A kiadás óta eltelt időszakban történő jogszabályi környezet, valamint munkafolyamat változások indokolják a szabályzat teljes felülvizsgálatát, illetve aktualizálását.

A BESZERZÉSEK LEBONYOLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELJÁRÁSRENDRŐL SZÓLÓ 3/2017. (IV.10.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás alapján 200.000,-Ft feletti szolgáltatást - jelen esetben a „belső kontrollrendszer kialakítása” szabályzat elkészítésére vonatkozó szerződés - beszerezni csak közvetlen beszerzés alapján lehet igénybe venni, *ugyanakkor a képviselő-testület a polgármesteri és jegyzői együttes utasítástól eltérően jogosult szerződést kötni közbeszerzési értékhatár alatt megítélése szerinti esetekben.*

A fenti utasítás 1. Általános rendelkezés 5. pontja az alábbiak szerint rendelkezik:

„5. A szabályzat hatálya nem terjed ki:

d) az olyan szolgáltatás megrendelésekre, melyek teljesítése jellegénél fogva bizalmi jellegű, személyhez vagy szervezethez kötött, (...)”

Fentiekől eltérően a Képviselő-testület ugyanakkor dönthet úgy is, hogy a beszerzési utasítás szerinti eljárás alapján kerüljön kiválasztásra a szabályzat elkészítését elvégző szolgáltató.

Tekintettel arra, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal és Intézményrendszer feladatainak, működésének és folyamatainak ismeretét igényli, emellett a meghatározott feladat teljesítése jellegénél fogva bizalmi jellegű, javasoljuk, hogy külső szolgáltató bevonása nélkül a revisionSOFT KFT megbízására kerüljön sor. Ezt indokolja az a körülmény is, hogy Szalkay István belső ellenőr 2016. március 16. óta végzi az Önkormányzatnál és Intézményeinél a belső ellenőrzési feladatokat, így átfogó ismeretekkel rendelkezik a kialakult folyamatokról, emellett szakmai felkészültsége is megfelelő a feladat elvégzésére.

Az újonnan kialakításra kerülő belső kontrollrendszert a későbbiekben működtetni, ezen kívül a szabályzatot folyamatosan karbantartani/aktualizálni kell, amely feladat vagy külső segítség igénybevételével, vagy egy hivatali munkatárs képzésével és a feladatok átcsoportosításával valósítható meg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy döntsön a Megbízási szerződés megkötéséről.

### **Határozati javaslat:**

Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

- 1.) elfogadja a revisionSOFT Kft a Belső kontrollrendszer kialakítása tárgyában adott ajánlatát, valamint felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt a Szabályzat elkészítésére vonatkozó Megbízási szerződés megkötésére.
- 2.) az 1.) pontban meghatározott kötelezettség-vállalásra 375.000,- Ft + Áfa (bruttó 476.250,- Ft) összeget biztosít a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal Dologi kiadási előirányzat „Egyéb továbbképzés” sora terhére.

Határidő: 2019. augusztus 15.

Felelős: Polgármester, Jegyző, Adó és Pénzügyi Irodavezető

Mogyoród, 2019. július 18.



Paulovics Géza 54.  
polgármester





## **Az ajánlat tartalma:**

- 1. Bevezetés, cégbemutató**
- 2. Referencia igazolások**
- 3. Ajánlat**

### **1. Bevezetés, cégbemutató**

A cég vezetője 2000-óta foglalkozik költségvetési szervek, közhasznú szervezetek és társaságok belső ellenőrzésével. A 2012. év elején bekövetkezett jogszabályi változások a rendszer nélkülözhetetlen szereplőivé teszik a belső ellenőröket, kiemelten a külső szakértőket, tanácsadókat. Ennek az új rendszernek igyekszünk eleget tenni és a megfelelő szakmai munkát elősegíteni. A cégvezető a Strukturális és kohéziós támogatások szakellenőre, az ellenőrzést végző kollégák a belső ellenőrzés regisztrációs rendszerébe felvételre kerültek, ott sikeres vizsgát tettek és belső ellenőrzési tevékenységünket a KEHI auditálta 2003-ban.

Cégünk belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat lát el azoknál a szervezeteknél, ahol kapacitás hiány miatt vagy a nagyobb függetlenség elérése érdekében külső szolgáltató kerül bevonásra. Jelenleg az iroda négy városban és annak vonzáskörzeteiben érhető el (Budapest, Debrecen, Hajdúböszörmény és Nyíregyháza), ahol részben önálló részben pedig más partnerszervezetek irodáiban vagyunk jelen.

Kimagasló szakmai referenciával rendelkezünk, szinte a gazdaság minden szereplőnél végeztünk már belső ellenőrzést. Az eltérő szakterületet cégünk más-más szakellenőre vizsgál, ezért tudunk nagyobb rálátást biztosítani az ellenőrzött szervezet folyamataira. A kialakított belső ellenőrzési rendszereinket a megbízóink felügyeleti szervei és az ÁSZ többször ellenőrizte már, hiányosság vagy eljárásrendi hiba nélkül. 2018-tól a Szalkay Belső Ellenőrzési Iroda és a revisionSOFT Kft. összeolvadásával ebben a cégben nemcsak a belső ellenőrzést támogató szoftver menedzselése folyik, hanem a belső ellenőrzések operatív végrehajtása is itt történik. A szakmai szervezet nem változott, a tulajdonosi körben és a megbízott szakértők személyében nem történt változás.



## 2. Referencia igazolások

Szalkay István cégvezető nyilatkozom, hogy a 2010-2019. években belső ellenőrzési tevékenységet láttam el az alábbi szervezeteknél:

<b>Szervezet megnevezése</b>	<b>Feladat megnevezése</b>
<i>Debrecen Ifjúság utcai óvoda (33 óvodai intézmény)</i>	belső ellenőrzés
<i>Kenderesi Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium, Kenderes</i>	belső ellenőrzés, belső kontroll kiépítés
<i>Székács Elemér Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakképző Iskola és Kollégium, Törökszentmiklós</i>	belső ellenőrzés, belső kontroll kiépítés
<i>Westsik Vilmos Élelmiszeripari Szakképző Iskola, Nyíregyháza</i>	belső ellenőrzés, belső kontroll kiépítés
<i>Kátai Gábor Kórház, Karcag</i>	belső ellenőrzés
<i>FETIVIZIG (Felső-Tisza vidéki Vízügyi Igazgatóság)</i>	belső ellenőrzés
<i>KÖVIZIG (Körös- vidéki Vízügyi Igazgatóság)</i>	belső ellenőrzés
<i>TIVIZIG (Tiszántúli Vízügyi Igazgatóság)</i>	belső ellenőrzés
<i>Hajdúböszörmény Város Önkormányzata</i>	belső ellenőrzés, belső kontroll kiépítés
<i>Tiszasas Önkormányzati Hivatal</i>	belső ellenőrzés, belső kontroll kiépítés
<i>Szelevény Önkormányzati Hivatal</i>	belső ellenőrzés, belső kontroll kiépítés
<i>Vácrátót Község Önkormányzata</i>	belső ellenőrzés
<i>Mogyoród Nagyközség Önkormányzati Hivatal</i>	belső ellenőrzés
<i>Csörög Község Önkormányzata</i>	belső ellenőrzés
<i>Eperjeskei Közös Önkormányzati Hivatal</i>	belső ellenőrzés, belső kontroll kiépítés
<i>Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság, Nyíregyháza</i>	belső ellenőrzés
<i>Fazekas Gábor Idősek Otthona, Hajdúböszörmény</i>	belső ellenőrzés
<i>Napsugár Óvoda Hajdúböszörmény</i>	belső ellenőrzés
<i>Városüzemeltetési Intézmény Hajdúböszörmény</i>	belső ellenőrzés
<i>Hajdúböszörményi Vagyonkezelő Zrt.</i>	belső ellenőrzés, belső kontroll kiépítés
<i>Ázsió Kft., Nyíregyháza</i>	belső ellenőrzés
<i>Szeged MJV Önkormányzata</i>	Külső minőségértékelés
<i>Kecskemét MJV Önkormányzata</i>	Külső minőségértékelés
<i>Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ</i>	Külső minőségértékelés
<i>Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ</i>	belső kontroll rendszer kiépítése
<i>TU-PLAST Kft.</i>	belső kontroll rendszer kiépítése