

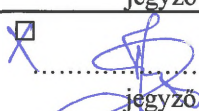


ELŐLAP

(előterjesztések beadásakor kitöltése kötelező)

Előterjesztés címe:	A 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentés jóváhagyása	
Az előterjesztés tartalma:	Az előterjesztés melléklete szerint.	
Ülés fajtája*:	Nyílt	
Előterjesztő neve:	Tóth János	
Az előterjesztést készítette:	Tóth János 	Szendrei-M. Zoltán 
Személyi érintettség esetén a zárt ülés kérésére vonatkozó nyilatkozatra utalás:		
Az előterjesztés beadásának dátuma**:	2022. 04. 20.	
Sürgősség indoka:		
Átadás formája:	Az előterjesztés leadása elektronikus word-formátumban és papíralapon vagy kereshető pdf-formátumban kötelező.	
Tárgyalja:	Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság	<input type="checkbox"/>
	Pénzügyi, Ellenőrző, Közbeszerzési és Jogi Bizottság	<input checked="" type="checkbox"/>
	Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság	<input type="checkbox"/>
	Képviselő-testület	<input checked="" type="checkbox"/>
Szerepelt-e korábbi napirenden:	NEM: <input checked="" type="checkbox"/>	IGEN: <input type="checkbox"/> Az előző döntés eredménye (határozatszám): Előzmény mellékként csatolva: <input type="checkbox"/>
	Pénzügyi állásfoglalást igényel:	NEM: <input checked="" type="checkbox"/> IGEN: <input type="checkbox"/> Pénzügyi forráshely-megjelölést tartalmaz: <input type="checkbox"/> Pénzügyi osztályvezető ellenjegyzése:
Jogi állásfoglalást igényel:	NEM: <input checked="" type="checkbox"/> IGEN: <input type="checkbox"/> Véleményező jogász:	
Tanácsnoki vélemény:	Városüzemeltetési tanácsnok	EGYETÉRT: <input type="checkbox"/> NEM ÉRT EGYET: <input type="checkbox"/>
	Sportügyi tanácsnok	EGYETÉRT: <input type="checkbox"/> NEM ÉRT EGYET: <input type="checkbox"/>
Egyértelmű határozati vagy rendeleti javaslat:	VAN: <input checked="" type="checkbox"/>	NINCS: <input type="checkbox"/>
A határozat végrehajtásáért felelős személy megnevezése:	Jegyző	
A végrehajtási határidő megjelölése (reális időpont):	értelemszerűen	
A napirend tárgyalásához tanácskozási joggal meghívandók:	Lászlóné Pap Katalin (Danubius Expert Audit Kft., pap.katalin@danubiusexpert.hu, pap.katalin@starttax.hu)	
Jegyzői ellenjegyzés:	Átdolgozandó, tárgyalásra nem alkalmas: <input type="checkbox"/> Megjegyzés:	
	Képviselő-testületi és/vagy bizottsági tárgyalásra alkalmas: <input checked="" type="checkbox"/>	 jegyző

* nyílt vagy zárt

** jegyzőkönyvvezető tölti ki



Gödi Polgármesteri Hivatal
2131 Göd, Pesti út 81.
E-mail: varoshaza@god.hu



ELŐTERJESZTÉS

**Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének, valamint a
Pénzügyi, Ellenőrző, Közbeszerzési és Jogi Bizottságának
soron következő ülésére**

Tárgy: A 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentés jóváhagyása

Előterjesztő: Tóth János jegyző

Melléklet: Éves ellenőrzési jelentés a 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésről

**Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Bizottság!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. Települési önkormányzatok esetében a költségvetési szerv vezetője a jegyző.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. §-a előírja az éves ellenőrzési jelentés összeállítását a 48. §-ban foglaltak szerint. Göd Város Önkormányzata független belső ellenőrzésének Éves ellenőrzési jelentése a fenti jogszabály követelményeinek és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra a belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott Danubius Expert Audit Kft., mint külső szolgáltató által.

A Bkr. 49. §-ában foglaltak alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A fentiekre tekintettel a T. Bizottság és a T. Képviselő-testület elé terjesztem a 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a T. Bizottságot és a T. Képviselő-testületet, hogy az Éves ellenőrzési jelentést megtárgyalni és jóváhagyni szíveskedjenek.

Határozati javaslat I.:

.../2022. (IV. ...) PEKJB határozata

Göd Város Önkormányzatának Pénzügyi, Ellenőrző, Közbeszerzési és Jogi Bizottsága úgy dönt, hogy javasolja a melléklet szerinti, a 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását.

Hivatali felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Határozati javaslat II.:

.../2022. (IV. ...) Ök. határozat

Göd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a melléklet szerinti, a 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Hivatali felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Göd, 2022. április 20.


Tóth János
jegyző

Göd Város Önkormányzata

Éves ellenőrzési jelentés

2021. évben elvégzett belső ellenőrzésről

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

1. sz. melléklet	Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet	Ellenőrzések
3. sz. melléklet	Tevékenységek
4. sz. melléklet	Intézkedések megvalósítása

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Ötv.) 119. § (4) bekezdés szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §(1) bekezdése előírja: „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.”

A Gödi Polgármesteri Hivatal vezetésének döntése alapján 2021. évben a belső ellenőrzés elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft.-t, mint külső szolgáltatót (mely társaság az előző években is végezte ezt a tevékenységet, továbbiakban: Szolgáltató), valamint a Gödi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőrt bízta meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”. A Gödi Polgármesteri Hivatal esetében ez úgy érvényesül, hogy a Szolgáltató által kijelölt belső ellenőrzési vezető a jelentést megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőrzés 2021. évi ellenőrzési terve korábbi évek ellenőrzési tapasztalain alapult. A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések a kitűzött céljukat.

Tartalmukat tekintve megfelelnek A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a Hivatal vezetője által foganatosított intézkedések döntő hányadukban megvalósultak.

2021. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

I A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2021. évben az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény

Az éves ellenőrzési jelentés a Gödi Polgármesteri Hivatal megbízásából a Danubius Expert Audit Kft., mint külső szolgáltató belső ellenőrei, valamint a Gödi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőr által 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzésekre, és azok tapasztalataira terjed ki.

A Gödi Polgármesteri Hivatal vezetésének döntése alapján 2021. évben a belső ellenőrzés elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft.-t (mely társaság az előző években is végezte ezt a tevékenységet), mint külső szolgáltatót, valamint a Gödi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőrt bízta meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt. Feladatát a Jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el, a jogszabályok és a Pénzügyminisztérium útmutatói felhasználásával.

Az ellenőrök független, objektív ellenőrzési tevékenységükkel segítették az Önkormányzati Hivatal szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

I/1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzése Göd Város Önkormányzata polgármesterének Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében hozott 489/2020. (XII. 18.) Ök. Határozata alapján került sor.

Göd Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen és a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatain alapult.

Az ellenőrzések 2021. évben lefolytatásra kerültek, elmaradt ellenőrzés nem volt.

Göd Város Önkormányzata polgármestere Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében az alábbi 2021. évi ellenőrzési témákat hagyta jóvá:

1. Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése
2. Civil támogatási rendszer ellenőrzése (Utóellenőrzés)
3. Egy adott negyedév Áfa bevallás ellenőrzése Göd Város Önkormányzatánál
4. Göd Város Önkormányzata követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése
5. Gödi Szolgáltató Nonprofit Kft. 2021. évi működésének ellenőrzése (utóellenőrzés)
6. Alapszolgáltatási Központ működésének vizsgálata
7. A 2020. évi képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése
8. Adatkezelési Szabályzat, és Beszerzési Szabályzat jogszabályi megfelelése, gyakorlati alkalmazása
9. Polgármesteri Hivatal biztonságtechnikai állapotának az ellenőrzése
10. Közösségi közlekedési szerződés teljesülésének az ellenőrzése
11. Konyhai nyilvántartások ellenőrzése.
12. Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése TESZ vonatkozásában
13. Tálalókonyhák működésének ellenőrzése
14. Követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése TESZ vonatkozásában
15. Bölcsődei konyha ellenőrzése
16. Strand működésének ellenőrzése
17. A Településcsillag Szervezet karbantartási folyamatainak ellenőrzése
18. A Gödi Polgármesteri Hivatal munkaerő gazdálkodásának és kihasználtságának ellenőrzése
19. Az Önkormányzati referensek megbízásának ellenőrzése

2021. évben az alábbi terv szerinti ellenőrzések kerültek elvégzésre:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása, és a szerződések megfelelnek-e a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, elemzése, tételes tesztelés
Civil támogatási rendszer ellenőrzése (Utóellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a civil szervezetek támogatásai a vonatkozó jogszabályokban valamint a támogatási rendeletben (szabályzatban) meghatározottak szerint történik-e. Az előző évi ellenőrzés megállapításai szerint történt-e megfelelő intézkedés	Dokumentumok tételes vizsgálata, elemzése
Egy adott negyedév Áfa bevallás ellenőrzése Göd Város Önkormányzatánál	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál egy adott időszakban az Áfa bevallások, és a bevallásokhoz kapcsolódó analitikus kimutatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, számítás
Göd Város Önkormányzata követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a követelések nyilvántartása, kezelése, elszámolása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata
Gödi Szolgáltató Nonprofit Kft. 2021. évi működésének ellenőrzése (utóellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy a Gödi Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályszerűen, az irányító szerv elvárásai szerint működik-e, továbbá az előző évi ellenőrzés megállapításaira történt-e megfelelő intézkedés.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, számítás

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Alapszolgáltatási Központ működésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Alapszolgáltatási Központ szabályszerűen, az irányító szerv elvárásai szerint működik-e	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, számítás
A 2020. évi képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi képviselő-testületi határozatokban foglalt határidőben végrehajtásra kerültek-e.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, elemzése, tételes tesztelés, kérdésfeltevés (interjú, tájékoztatókérés)
Adatkezelési Szabályzat, és Beszerzési Szabályzat jogszabályi megfelelése, gyakorlati alkalmazása	Annak megállapítása, hogy az adatkezelési és a beszerzési szabályzat előírásai megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, továbbá a szabályzatokban előírt követelmények megvalósultak-e.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, elemzése, tételes tesztelés
Polgármesteri Hivatal biztonságtechnikai állapotának az ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal épületében történő tartózkodások és hozzáférések a gyakorlatban hogyan történnek, megfelelnek-e a biztonságtechnikai előírásoknak.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, számítás
Közösségi közlekedési szerződés teljesülésének az ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy Göd Város közösségi közlekedésére vonatkozó szerződésben foglalt előírások (működés, elszámolás) teljesülnek-e.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, elemzése, tételes tesztelés
Konyhai nyilvántartások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a konyhai nyilvántartások (KISZABAT, nyersanyagok, az elkészült ételek a létszám és a kiszállítás nyilvántartásai) vezetése megfelelően történik-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, egyedi tesztelés kérdésfeltevés (interjú, tájékoztató, felmérések)
Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése TESZ vonatkozásában	Annak megállapítása, hogy a TESZ-nél a munkaügyi nyilvántartások a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, számítás

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Tálalókonyhák működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tálalókonyhák a jogszabályi és a belső szabályozás szerint működnek-e, továbbá személyi és tárgyi feltételei megfelelően biztosítják-e gyermekétkeztetést.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, egyedi tesztelés, kérdésfelvetés (interjú, tájékoztatás, felmérések)
Követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése TESZ vonatkozásában	Annak megállapítása, hogy a követelések nyilvántartása és kezelése megfelel-e a jogszabályi követelményeknek, valamint a kintlévőségek kezelésének folyamata hatékonyan segíti-e a hátralékok behajtását.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata
Bölcsődei konyha ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bölcsődei konyha alkalmas-e szociális és diétás étkeztetésre?	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, elemzése, tételes tesztelés, kérdésfeltevés (interjú, tájékoztatáskérés)
Strand működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a strand üzemeltetése, támogatottsága gazdaságosan, hatékonyan, az irányító szerv elvárásai szerint történik-e.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, elemzése, tételes tesztelés, kérdésfeltevés (interjú, tájékoztatáskérés)
A Településcsúszó Szervezet karbantartási folyamatainak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a TESZ karbantartási folyamata, elszámolása, igénybevétele a szabályzat szerint történik-e, továbbá a karbantartási folyamatok előirányzatai hogyan kerülnek felhasználásra.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, elemzése, tételes tesztelés
A Gödi Polgármesteri Hivatal munkaerő gazdálkodásának és kihasználtságának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Gödi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló dolgozók rendkívüli munkaidő igénybevétele és annak elszámolása megfelelően történt-e.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata
Az Önkormányzati referensek megbízásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati referensek megbízási szerződésai jogszabályok által alátámasztottan kerültek-e megkötésre, valamint a szerződések megvalósulása hogyan teljesült.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata

Soron kívüli, céll ellenőrzés elrendelésére az év folyamán nem került sor.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtaknak.

A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során módosítási igények nem merültek fel, amennyiben volt módosítási igény, észrevétel, az figyelembevételre, és "beépítésre" került.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

I/1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel, amelyek következtében büntető-, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések Megbízási szerződés alapján, valamint a Gödi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőr által történtek, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat és a célok elérését lehetővé tette. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

I/2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Szolgáltató, valamint a Gödi Polgármesteri Hivatal biztosította a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személyek az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeznek.

Név	Regisztrációs szám
Balogh Béla	5113404
Lászlóné Pap Katalin	5113436
Próka Norbert	5113465
Csernák Hajnalka	5116740
Drobinoha Tünde	5114803
Szendrei-Mikó Zoltán	5116813

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A külső ellenőr megbízása miatt ez a feltétel természetesen teljesül, valamint a Gödi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőr vonatkozásában is teljesült a szervezeti és funkcionális függetlenség. A Szolgáltató az önkormányzati hivatal vezetőjével, a Jegyzővel való egyeztetéssel végezte tevékenységét, a Jegyzőnek való beszámolóval és a jelentések neki való átadásával.

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak megvalósulásra kerültek, biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége.

Az ellenőrök operatív tevékenység ellátásában nem vettek részt.

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2021. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató, valamint a Gödi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőr vonatkozásában a

Polgármesteri Hivatal a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a külső ellenőr a Jegyzőnek átadta. A Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

Göd Város Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében megbízásos formában, illetve foglalkoztatási jogviszonyban biztonsággal megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget. A Gödi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőr vonatkozásában is teljesült a szervezeti és funkcionális függetlenség. A Jegyzővel való egyeztetés a terv megalapozottságát és a neki való beszámolás pedig a javaslatok hasznosulását biztosítja a vezetői intézkedések formájában.

Ezáltal a tevékenységek szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelést, de ezen túl a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is segítik.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

Az Önkormányzatnál külön felkérés nem történt tanácsadói tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A megállapítások bemutatása:

Vizsgálat tárgya: Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A jelentésben megjelölt egyes szabályzatok, utasítások nem aktuálisak, a felhatalmazások, kijelölések nem történtek meg írásban.	A nem aktualizált szabályzatok, illetve a nem írásban történő felruházások az eredményes működést befolyásolhatják, korlátozhatják a nyomon követhetőséget, ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk a Gazdálkodási szabályzat, illetve a jelentésben megjelölt utasítások aktualizálását, valamint az egyes gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatban a felhatalmazások, kijelölések írásban történő végrehajtását.
A Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos Nyilvántartásokban megjelölt személyek az ASP rendszerben gazdálkodási jogkörrel felruházottként megjelölt személyekkel nem teljeskörűen egyeznek meg, illetve nem aktualizált.	A szóban forgó eltérés, illetve a naprakészség elmaradása korlátozhatja a nyomon követhetőséget, ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk a hatályos Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos nyilvántartások aktualizálását, valamint az ASP rendszerben gazdálkodási jogkörrel felruházottként megjelölt személyekkel történő egyezőségét, naprakészségét.
A pénzügyi ellenjegyzőként, illetve érvényesítőként megjelölt személyek - egy kivétellel – rendelkeznek a jogszabályban, valamint a belső szabályzatban megjelölt, szükséges végzettséggel, képesítéssel.	A szóban forgó eltérés, illetve a naprakészség elmaradása korlátozhatja a nyomon követhetőséget, ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk a jogszabályban, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglalt figyelembe vételét, és kizárólag a megfelelő iskolai végzettséggel rendelkező személy legyen pénzügyi ellenjegyzésre, illetve érvényesítésre jogosult.

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A szabályzatok, utasítások tartalma nem minden, a személyi hatályban megjelölt személy által ismert.	A szabályzatok megismerésének elmaradása miatt az abban foglaltak betartása nem, vagy csak korlátozottan lehetséges.	Javasoljuk a belső szabályzatok, utasítások megismerését a személyi hatályban megjelölt valamennyi személy által.
A gazdálkodási jogkörök ellátásának időrendi sorrendje nem minden esetben felel meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak.	A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, illetve a belső szabályzatokban foglalt előírások betartása nem minden esetben biztosított.	Javasoljuk a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartását.
A teljesítés igazolása nem minden esetben az arra jogosult személy által történt.	A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírások betartása nem minden esetben biztosított.	Javasoljuk a csak és kizárólag arra jogosult személy által történő teljesítésigazolást.
Az Önkormányzat 2020. évi közbeszerzési terve a Kbt.-ben foglaltak ellenére nem került módosításra.	A közbeszerzési terv módosításának elmaradása korlátozhatja a nyomon követhetőséget, ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk a Kbt. 42. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembe vételét, mely szerint amennyiben indokolt és szükséges, a közbeszerzési terv kerüljön módosításra a módosítás indokának megjelölésével.
Az ellenőrzés során adminisztratív hiányosságokat tapasztaltunk a vonatkozó jogszabályokban, valamint az Önkormányzat szabályzataiban, utasításaiban foglaltak ellenére.	Az adminisztratív hiányosságok következtében a jogszabályi, és belső szabályzatokban foglalt előírások betartása nem minden esetben biztosított.	Javasoljuk az utalványrendeletek, kísérőlapok teljeskörű kitöltését, különös tekintettel az Áht.-ban, Ávr.-ben, valamint a hatályos belső szabályzatokban foglaltakra.

Vizsgálat tárgya: Civil szervezetek támogatásának utóellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A támogatásokról szóló rendelet nincs összhangban a gyakorlattal.	A szabályozás és a gyakorlat eltér egymástól.	Javasoljuk a támogatási rendelet felülvizsgálatát és szükség esetén módosítását.
A támogatási dokumentumok nem álltak rendelkezésre teljes körűen.	A közpénzek felhasználásának indokoltsága, alátámasztottsága nem biztosított.	Javasoljuk a támogatási folyamat során szükséges dokumentumok ellenőrzéséhez egységes rendszer kialakítását a szükséges dokumentumok ellenőrzését
Nem minden pályázati dokumentációban volt átláthatósági nyilatkozat és nyilatkozat a köztartozás mentességéről.	Nem biztosított a pályázók és támogatás igényt benyújtók alkalmasságának igazolása a támogatási feltételeknek.	Javasoljuk a pályázati dokumentumok ellenőrzését, szükség esetén hiánypótlás során a hiányzó dokumentumok pótlását.
A támogatási folyamat gyakorlata sok esetben eltér a rendelet előírásaihoz képest.	Nem biztosított a támogatási folyamat átláthatósága.	Javasoljuk a támogatásokról szóló rendelet felülvizsgálatát.
A támogatásokhoz az esetek többségében nem készül beszámoló sok esetben a számlákhoz nincs csatolva számlaösszesítő.	Nem tartalmaz a rendelet konkrét előírásokat vagy mintát a beszámolóra vonatkozóan, így a teljesítés folyamata, a szerződéstől való eltérés indokoltsága nem ellenőrizhető	Javasoljuk a rendeletben a beszámoló formai tartalmi követelményeire vonatkozó konkrét elvárások rögzítését.
Nem minden esetben készül számlaösszesítő, a számlákon nem a rendelet előírásai szerinti záradékok szerepelnek.	Nem biztosított, hogy a számlák az adott támogatáshoz kerülnek elszámolásra.	Javasolt a kifizetés előtt a számlaösszesítő és a számlákra vonatkozó előírások ellenőrzése, szükség esetén hiánypótlás.
A rendelet 6. §-a támogatási szerződés kötését írja elő - támogatási megállapodást kötnék – melynek tartalma eltér a rendeletben előírtaktól.	Nem a rendelet előírásai szerinti dokumentum készül el.	Javasolt olyan támogatási szerződésminta kidolgozása, mely tartalmazza a rendelet által előírt tartalmi elemeket.

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Nem minden esetben vizsgálták a rendelet 5. §-ban szereplő, költségelszámolásra vonatkozó korlátozásokat.	Nem minden esetben teljesülnek a rendeletben meghatározott elszámolható költségekre vonatkozó korlátozások.	Javasoljuk az elszámolás során benyújtott költségek ellenőrzését és a rendelet szerinti korlátok figyelembevételét

Vizsgálat tárgya: Egy adott negyedév Áfa bevallás ellenőrzése Göd Város Önkormányzatánál

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Az Önkormányzat egyes építési-szerelési szolgáltatások esetében elmulasztotta az előzetes, írásban való nyilatkozattételt a szolgáltatás nyújtójának.	Adózási szabályok be nem tartása.	Javasolt az szerződésébe belefoglalni, illetve a szerződés ellenjegyzése előtt a műszaki felelős nyilatkozata arról, hogy az adott munka egyenes vagy fordított adózás alá tartozik.
Az Önkormányzat csak a főtevékenységét jelentette be a NAV felé, az egyéb tevékenységeit nem.	Adózási szabályok be nem tartása.	Pótolják a bejelentést.
A tételes elkülönítés után, a nem levonható Áfa összegére nem végeznek arányosítást.	A szervezet nem rendelkezik a megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel.	Végezzenek számítást, hogy az arányosítás bevezetésével a visszaigényelhető Áfa összege hogyan alakulna.
Nem egyeztetették a főkönyvi kivonatot a NAV adófolyószámlával.	Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek.	Az egyeztetés év végén kötelező, azonban célszerű Áfa bevallás gyakoriságának megfelelően elvégezni.

Vizsgálat tárgya: Követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A vizsgált időszakban az adótartozások értéke 9%-kal nőtt.	A követelésállomány további növekedése.	Javasoljuk az adótartozások összegének csökkentése érdekében a végrehajtási ügyek számának növelését.
A vizsgált végrehajtási ügyek közül 3 esetben a befolyt összeg nem szerepel az analitikus nyilvántartásban	Az analitikus nyilvántartás nem megbízható adatokat tartalmaz.	Javasoljuk a kézi rögzítések ellenőrzését, valamint vizsgálják meg a rendszer automatizálásának lehetőségét.

Vizsgálat tárgya: A Gödi Szolgáltató Nonprofit Kft. "v.a." tevékenységét záró beszámoló ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A 2021. évi tevékenységet záró beszámolóban a követelések és a kötelezettségek kimutatása nem helyes.	A beszámolóban a mérlegfőösszeg nem helyes.	Javasoljuk a követelések és kötelezettségek átsorolását a beszámolóban a főkönyvi számla egyenlege szerint.
A társaság 2020. és 2021. évi tevékenységet záró beszámolójának sorai nincsenek a megfelelő analitikus kimutatókkal alátámasztva.	A beszámoló sorainak alátámasztása nem biztosított.	Javasoljuk minden mérlegsor alátámasztását megfelelő analitikával, az ügyvezető által aláírt dokumentumokkal vevők és szállítók részére kiküldött egyenlegközlő levelekkel.
A társaság 2021. évi tevékenységet záró beszámolójához nem tartozik tárgyi eszköz nyilvántartás, nem történt meg az értékcsökkenési leírás elszámolása.	A 2021. évi beszámolóban nincs minden költség elszámolva.	Javasoljuk a tárgyi eszköz leltár alapján az értékcsökkenési leírás elszámolását.

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A bérszámfejtés dokumentumai nem felelnek meg a munkaidőkeret előírásainak.	A számfejtés rendszere és dokumentálása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Javasoljuk a dokumentumok felülvizsgálatát, a szükséges javítások elvégzését.
A jelenléti íven szereplő túlórák száma eltér a számfejtő lapokon elszámolt túlórák számától.	A túlórák elszámolása nem a ledolgozott munkaórákkal egyezően történt.	Javasoljuk a számfejtések egyeztetését a jelenléti íven szereplő adatokkal. Amennyiben jogosulatlan kifizetés történt, a visszakövetelhetőség vizsgálatát.
A 2021. évi tevékenységet záró beszámolóhoz nem készült iparüzési adó bevallás.	A társaság adóbevallási kötelezettségeinek nem tett eleget az önkormányzat felé.	Javasoljuk az iparüzési adóbevallás elkészítését és megküldését az önkormányzatnak.
A főkönyvi kivonatban a helyi adók elszámolása nem egyezik meg az Önkormányzati adófolyószámlával	A kötelezettségek között nincs kimutatva az önkormányzat felé fennálló fizetendő iparüzési adó	Javasoljuk a főkönyvi kivonat javítását az önkormányzati adófolyószámlával egyezően.
A 2021. évi tevékenységet záró beszámoló kiegészítő melléklete nem tartalmazza a számvitelről szóló törvényben előírt tartalmi elemeket.	A beszámoló kiegészítő melléklete nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Javasoljuk a kiegészítő melléklet javítását, a szükséges tartalmi elemekkel történő kiegészítését.

Vizsgálat tárgya: A Gödi Alapszolgáltatási Központ 2020. évi működésének vizsgálata

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Az SZMSZ-ben hivatkozott Alapító okirat száma nem egyezik meg az érvényben lévő alapító okirat számával	Az SZMSZ nincs összhangban az Alapító okirattal	Javasoljuk az SZMSZ módosítását
Egyes szabályzatok a hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálása nem történt meg	A szabályzás nem felel meg a jogszabályi környezetnek	Javasoljuk a szabályzatok aktualizálását
Az Alapszolgáltatási Központ feladatainak ellátásához nem rendelkezik megfelelő számú munkavállalóval	Az ellátás színvonala csökkenhet a nem elégséges létszám miatt	Javasoljuk a létszám felülvizsgálatát és szükség esetén annak módosítását

Vizsgálat tárgya: A 2020. évi képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Szükséges és indokolt a képviselő-testületi határozatokban foglaltak végrehajtásával kapcsolatos gyakorlat felülvizsgálata, illetve az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint a releváns szabályzat(ok)ban (például Iratkezelési szabályzat) foglaltak felülvizsgálata, módosítása (különös tekintettel a jelentés „Részletes megállapítások és kapcsolódó javaslatok” részében részletezettek).	A nem hatékony, nem megfelelő gyakorlat, a szabályzatok felülvizsgálatának, módosításának, kiegészítésének elmaradása az eredményes, szabályszerű működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk a képviselő-testületi határozatokban foglaltak végrehajtásával kapcsolatos gyakorlat felülvizsgálatát, illetve az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint a releváns szabályzat(ok)ban (például Iratkezelési szabályzat) foglaltak felülvizsgálatát, módosítását, kiegészítését.

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
<p>A képviselő-testületi határozatok nyilvántartásának formájáról, tartalmáról, a Mikrovoks Elektronikus Döntéstámogató Rendszerrel (EDtR) kapcsolatos tevékenységről, feladatokról, kötelezettségekről, jogosultságokról utasításban, szabályzatban az Önkormányzat, a Hivatal nem rendelkezett, és a szóban forgó rendszerben a tárgyidőszaki képviselő-testületi határozatok vonatkozásában nem került rögzítésre az abban foglaltak végrehajtásával kapcsolatos információ.</p>	<p>A szabályzat hiánya, a nem hatékony gyakorlat az eredményes, szabályszerű működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.</p>	<p>Javasoljuk az EDtR-rel kapcsolatos tevékenység, feladatok, kötelezettségek, jogosultságok utasításban, illetve szabályzatban történő rögzítését, az abban foglaltak maradéktalan betartását, továbbá javasoljuk a képviselő-testületi határozatok nyilvántartásának formájáról, tartalmáról történő rendelkezést, szabályzat elkészítését, illetve - többek között - a határozatok végrehajtásának ellenőrzésére, a lejárt határidejű határozatokról szóló beszámoló, jelentés elkészítésére (a szükséges feltételek rendelkezésre állása esetén) foglalkoztatott, foglalkoztatottak (dokumentáltan történő) kijelölését.</p>
<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltakkal (különös tekintettel 6. §) ellentétben a költségvetési szerv nem rendelkezik, illetve tárgyidőszakban nem rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal.</p>	<p>A hatályos jogszabályokban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a jogszabályi követelmények be nem tartása, a szabályzat hiánya az eredményes, szabályszerű működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.</p>	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltakra (különös tekintettel 6. §) tekintettel javasoljuk az Ellenőrzési nyomvonal elkészítését, rendszeres aktualizálását, illetve a foglalkoztatottak által (dokumentáltan történő) történő megismerését.</p>
<p>A gazdálkodási jogkörök ellátásának időrendi sorrendje nem minden esetben felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak.</p>	<p>A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, illetve a belső szabályzatokban foglalt előírások betartása nem minden esetben biztosított.</p>	<p>Javasoljuk a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartását.</p>

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Az adott Képviselő-testületi határozatban foglaltak nem minden esetben kerültek teljeskörűen figyelembe vételre a végrehajtás, a kapcsolódó, releváns irat elkészítése során.	A nem megfelelő gyakorlat, a belső szabályzatban foglaltak be nem tartása az eredményes, szabályszerű működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk a Szerződés-kötést megelőző eljárás szabályairól szóló 5/2020. (III. 19.) polgármesteri és jegyzői együttes utasításban foglaltak maradéktalan betartását, illetve az adott képviselő-testületi határozatban foglaltak teljeskörű figyelembevételét a végrehajtás, a kapcsolódó, releváns irat elkészítése során.

Vizsgálat tárgya: Adatkezelési Szabályzat és Beszerzési Szabályzat jogszabályi megfelelőségének, gyakorlati alkalmazásának az ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Az Adatkezelési szabályzat nem aktuális.	A nem aktualizált szabályzat az eredményes működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk az Adatkezelési szabályzat aktualizálását, módosítását.
Az Információbiztonság Irányítási Kézikönyv nem aktuális.	A nem aktualizált szabályzó az eredményes működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk az Információbiztonság Irányítási Kézikönyv aktualizálását, módosítását.
A Beszerzések Lebonyolításának Szabályzatáról szóló 2/2021. (II. 23.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítás módosítása, aktualizálása szükséges.	A nem módosított, nem aktualizált szabályzat az eredményes működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk az Beszerzések Lebonyolításának Szabályzatáról szóló 2/2021. (II. 23.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítás módosítását, aktualizálását.

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A szabályzatok, utasítások tartalma nem minden, a személyi hatályban megjelölt személy által ismert.	A szabályzatok megismerésének elmaradása miatt az abban foglaltak betartása nem, vagy csak korlátozottan lehetséges.	Javasoljuk a belső szabályzatok, utasítások megismerését a személyi hatályban megjelölt valamennyi személy által, illetve specifikus, az adott szervezeti egység feladataihoz, az általuk végzett munkához szorosan kapcsolódó témák vonatkozásában oktatás megtartását.
A szabályozás és a gyakorlat egyes esetekben különbözik, nem a szabályzóknak foglaltaknak teljeskörűen megfelelően történik a feladatellátás.	A szabályozás és a gyakorlat különbözősége az eredményes működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk az adatkezelések, illetve a beszerzési eljárások vonatkozásában a gyakorlat felülvizsgálatát, illetve amennyiben szükséges és indokolt, a szabályzatokban, utasításokban foglaltak módosítását.
A gazdálkodási jogkörök ellátásának időrendi sorrendje nem minden esetben felel meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak.	A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, illetve a belső szabályzatokban foglalt előírások betartása nem minden esetben biztosított.	Javasoljuk a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartását.
Nem minden esetben a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelő teljesítésigazolási forma kerül használatra.	A teljesítésigazolással kapcsolatos jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírások betartása nem minden esetben biztosított.	Javasoljuk a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelő teljesítésigazolási forma használatát, valamint a szabályzatban foglaltak felülvizsgálatát (különös tekintettel a gyakorlatra, a releváns jogszabályokra), illetve amennyiben szükséges és indokolt, a szabályzat módosítását.
A Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, gazdálkodási jogkörökkel (különös tekintettel a teljesítésigazolással) kapcsolatos nyilvántartásokban megjelölt személyek az	A szóban forgó eltérés, illetve a naprakészség elmaradása korlátozhatja a nyomon követhetőséget, ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk a hatályos Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos nyilvántartások aktualizálását, valamint az ASP rendszerben gazdálkodási jogkörrel felruházottként

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
ASP rendszerben gazdálkodási jogkörrel felruházottként megjelölt személyekkel, illetve a gyakorlatban a teljesítés igazolását végző személyekkel nem teljeskörűen egyeznek meg, illetve nem aktualizáltak, nem naprakészek a “nyilvántartások”.		megjelölt személyekkel történő egyezőségét, naprakészséget.
Az ellenőrzés során adminisztratív hiányosságokat tapasztaltunk a vonatkozó jogszabályokban, valamint az Önkormányzat, illetve a Hivatal szabályzataiban, utasításaiban foglaltak ellenére.	Az adminisztratív hiányosságok következtében a jogszabályi, és a belső szabályzatokban foglalt előírások betartása nem minden esetben biztosított.	Javasoljuk az adatkezeléssel kapcsolatos jogszabályokban foglalt maradéktalan betartását, az Adatkezelési szabályzat mellékletét képező iratminták használatát, a beszerzési eljárásokkal kapcsolatos valamennyi szükséges irat meglétét, teljeskörű kitöltését.

Vizsgálat tárgya: Polgármesteri Hivatal biztonságtechnikai állapotának az ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik hatályos vagyonvédelmi szabályzattal.	A belső szabályozás nem megfelelő.	Javasoljuk a már előkészített vagyonvédelmi szabályzat mielőbbi hatályba helyezését.
A hatályos Tűzvédelmi szabályzat 1. számú melléklete nincs aktualizálva	A szabályzat nem az időszerű adatokat tartalmazza.	Javasoljuk a tűz esetén értesítendők nevének és telefonszámának aktualizálását.
A főépület fizikai védelme nem felel meg a MABISZ biztonságtechnikai ajánlásának.	Az épület nem rendelkezik megfelelő fizikai védelemmel.	Javasoljuk az összes nyílászáró ráccsal vagy betörésvédő fóliával való ellátását.

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Az épületbe belépő személyek regisztrációja nem történik meg, így az épületben való mozgásuk és a távozás nem megfelelően nyomon követhető.	A Hivatali helyiségek védelme nem megfelelő.	Javasoljuk élőerős őrzés vagy kamerarendszer alkalmazását az épületben tartózkodók nyomon követésére.

Vizsgálat tárgya: Közösségi közlekedési szerződés teljesülésének az ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A Közszolgáltatási szerződésben foglaltak nem teljeskörűen felelnek meg A személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvény „Közszolgáltatási szerződés”-re vonatkozó rendelkezéseiben foglaltaknak.	A hatályos jogszabályokban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a jogszabályi követelmények be nem tartása az eredményes, szabályszerű működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk A személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvényben – különös tekintettel a 25. §-ban – foglaltak maradéktalan betartását.
A gazdálkodási jogkörök ellátásának időrendi sorrendje nem minden esetben felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak.	A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, illetve a belső szabályzatokban foglalt előírások betartása nem minden esetben biztosított.	Javasoljuk a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartását.
Egyes esetekben a szabályozás, a jogszabályokban foglalt kötelezettségek és a gyakorlat különbözik, nem a szabályzóknak foglaltaknak teljeskörűen megfelelően történik a feladatellátás; a releváns jogszabályokban, illetve a közösségi közlekedéssel kapcsolatos szerződésben foglaltak teljesülése nem minden esetben történt meg.	A szabályozás és a gyakorlat különbözősége az eredményes működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk a gyakorlat felülvizsgálatát, és A személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvényben (különös tekintettel a 30. § (7) és (8) bekezdésben, a 35. §-ban) foglaltak, a 213/2012. (VII. 30.) Korm. rendeletben (különös tekintettel a 10. §-ban) foglaltak, valamint a Közszolgáltatási szerződésben (különös tekintettel a 4.1., a 4.2., a 4.3., a 6.3., a 7.1., és a 11.11. pontjában) foglaltak maradéktalan betartását, a Közszolgáltató által benyújtott

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
		<p>elszámolások dokumentáltan történő ellenőrzését, illetve az esetleges túlkompensáció összegének megállapítására vonatkozó számítások elvégzését. Továbbá javasoljuk a jogszabályokban, a szabályzatokban, valamint a közösségi közlekedéssel kapcsolatos közszolgáltatási szerződésben foglalt egyes kötelezettségek végrehajtása, betartása érdekében további, megfelelő szakmai végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkező Foglalkoztatott bevonását.</p>
<p>Az ellenőrzés során adminisztratív hiányosságokat tapasztaltunk a vonatkozó jogszabályokban, valamint a Közszolgáltatási szerződésben foglaltak ellenére.</p>	<p>Az adminisztratív hiányosságok következtében a jogszabályi, a belső szabályzatokban, valamint a szerződésben foglalt előírások, kötelezettségek betartása nem minden esetben biztosított, amely az eredményes működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.</p>	<p>Javasoljuk a Közszolgáltatási szerződésben foglaltak maradéktalan betartását, valamennyi releváns irat meglétét, illetve a szerződésben foglaltaknak megfelelően a Teljesítményjelentés minden esetben teljeskörűen történő elkészítését, az arra jogosult által történő aláírását, bélyegzőlenyomattal való ellátását, valamint a „Rendkívüli és különjáratú közlekedés” teljesülésével kapcsolatos kötelezettségek dokumentáltan történő teljeskörű betartását. Javasoljuk a szerződő partnerek közötti (minden esetben) dokumentáltan történő kapcsolattartást.</p>

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
<p>A 213/2012. (VII. 30.) Korm. rendeletben (a 10. § (5), (7) és (8) bekezdésben), a Közzolgáltatási szerződés 8.2. pontjában, valamint az Innovációs és Technológiai Minisztérium Piacfelügyeleti és Utasjogi Főosztály PIUF/58357-4/2018-ITM. iktatószámú Határozatában foglaltakkal ellentétben az Üzletszabályzat nem került közzétételre a Közzolgáltató hivatalos honlapján, a Közzolgáltató hivatalos honlappal nem rendelkezett, illetve nem rendelkezik.</p>	<p>A hatályos jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a jogszabályi követelmények be nem tartása az eredményes, szabályszerű működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.</p>	<p>Javasoljuk a 213/2012. (VII. 30.) Korm. rendeletben, a PIUF/58357-4/2018-ITM. iktatószámú Határozatban, illetve a Közzolgáltatási szerződésben - különös tekintettel a 8.2. pontjában - foglaltak maradéktalan betartását, az Üzletszabályzat közzétételét a Közzolgáltató hivatalos honlapján.</p>
<p>A Göd Nagyközség Önkormányzat 15/1996. (IX. 11.) önkormányzati rendeletében foglaltak, illetve a Göd Város Önkormányzata honlapján megtalálható viteldíjak összege a Teljesárú bérlet és a Kedvezményes bérlet esetében eltérnek egymástól.</p>	<p>A szóban forgó eltérés korlátozhatja a nyomon követhetőséget, ellenőrizhetőséget.</p>	<p>Javasoljuk A Göd Nagyközség Önkormányzat 15/1996. (IX. 11.) önkormányzati rendeletében foglaltak, illetve az Önkormányzat honlapján megtalálható viteldíjak összegével kapcsolatos ellentmondás feloldását, illetve amennyiben szükséges és indokolt, a szóban forgó rendelet módosítását</p>

Vizsgálat tárgya: Konyhai nyilvántartások ellenőrzése.

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
<p>A fel nem használt alapanyagok nem kerülnek visszavételezésre a készlet nyilvántartásba.</p>	<p>A készlet nyilvántartás nem megbízható adatokat tartalmaz.</p>	<p>Javasoljuk a fel nem használt anyagok visszavételezését a készletnyilvántartó rendszerbe, ezzel biztosítva a nyilvántartás pontos, megbízható adattartalmát.</p>

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A Huzella Tivadar iskolai konyha napi főzött adagjai rendszeresen meghaladják a működési engedélyben rögzített adagot.	A működéshez szükséges engedély a létszámnövekedést követően nem került felülvizsgálatra.	A működési engedélyt felül kell vizsgálni. A megnövekedett létszámhoz szükséges feltételeket biztosítani kell.

Vizsgálat tárgya: Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése TESZ vonatkozásában

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A dolgozók személyi anyagában a „Betekintési lapok” nem találhatóak meg	A személyi anyagokba való betekintés nem követhető a jogszabályban előírt módon	Javasolt a „Betekintési lap” vezetése, mely bizonyítja, hogy a személyi anyagokhoz való hozzáférés a 45/2012. (III. 20.) Korm. rendelet 7§ (7) pontban foglaltaknak megfelelő
Egyes esetekben a szervezeti változást követően a munkaköri leírások aktualizálása nem történt meg	A munkavállaló nem a munkaköri leírásban foglaltak szerint látja el feladatait	Javasoljuk a munkaköri leírások felülvizsgálatát és szükség szerinti aktualizálását
A szabadság engedélyek hiányosan kerültek kitöltésre	A szabadság engedélyezése nem szabályszerű	Javasoljuk a szabadság engedélyek teljes körű kitöltését
A munkahelyi vezető a jelenléti ívet aláírásával nem igazolja	Nem ellenőrzik, hogy a dolgozók munkaidő nyilvántartása teljeskörű és valós adatokat tartalmaz	Javasoljuk, hogy a munkaidő nyilvántartást a csoportvezető minden hónapban ellenőrizze és aláírásával igazolja

Vizsgálat tárgya: Tálalókonyhák működésének ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Az Élelmezési szabályzat a vizsgálat időpontjában a konyhán nem állt rendelkezésre.	Egyes folyamatok nem a szabályzásnak megfelelően működnek.	A belső szabályzatokat ismertessék meg a dolgozókkal és tegyék elérhetővé számukra
Az étkeztetés nyersanyagnormáit és az étkezési térítési díjakat 2020. júniusában állapították meg.	A nyersanyagnorma és a térítési díjak nem követik az aktuális költségeket.	A nyersanyagárak emelkedése miatt javasoljuk a nyersanyagnorma és a térítési díjak felülvizsgálatát és szükség esetén annak módosítását.

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Az üzemi terület állapota nem megfelelő.	Balesetveszélyes munkakörnyezet.	Javasoljuk a balesetveszély elkerülése érdekében az üzemi területek felújítását.

Vizsgálat tárgya: Követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése TESZ vonatkozásában

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Az ASP rendszerből kinyert korosítási lista nem megfelelő adatokat tartalmaz, az a mérleg alátámasztására nem alkalmas.	A követelések nyilvántartása nem megbízható adatokat tartalmaz.	Javasoljuk az ASP rendszer 442. menüpontjának felülvizsgálatát és szükség esetén a program módosítását.
A fizetési felszólítások nem meghatározott időközönként készülnek.	Nem minden partner kap megfelelő időben fizetési felszólítást, a fizetés elmaradása esetén.	Javasoljuk szabályozni a felszólító levelek kiküldésének módját és gyakoriságát.
A fizetési felszólítások nem tartalmazzák minden – a jogszabályban előírt - adatot.	A fizetés elmaradása esetén nem dokumentáltak a további lehetőségek.	Javasoljuk egységes szerkezetű felszólító levél formátum készítését, amely tartalmazza a fizetési határidő letelte esetén lehetséges további szankciókat.
A kintlévőségek behajtása nem kellően hatékony.	A magas követelésállomány a szervezet hatékony működését veszélyezteti	Javasoljuk a kintlévőség kezelés folyamatának felülvizsgálatát, szükség esetén annak módosítását.

Vizsgálat tárgya: Bölcsődei konyha ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 29/2019. (XII. 13.) a szociális ellátások helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelete nem aktuális.	A nem aktualizált szabályzat az eredményes működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk A Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 29/2019. (XII. 13.) a szociális ellátások helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelete aktualizálását, módosítását (különös tekintettel az 1. sz. mellékletében megjelölt jogszabályra).

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
<p>A Bölcsőde és a kérelmező, illetve a törvényes képviselője között a „személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás” (bölcsődei ellátás) vonatkozásában létrejövő Megállapodásban foglaltak nem aktuálisak.</p>	<p>A nem aktualizált dokumentum az eredményes működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.</p>	<p>Javasoljuk a Bölcsőde és a kérelmező, illetve a törvényes képviselője között a „személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás” (bölcsődei ellátás) vonatkozásában létrejövő Megállapodásban foglaltak felülvizsgálatát, aktualizálását, módosítását (különös tekintettel a 11. pontban megjelölt jogszabályra).</p>
<p>Különös tekintettel a Bölcsőde Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltakra („Az intézmény saját hatáskörében kidolgozott szabályzatai nem lehetnek ellentétesek a Településellátó Szervezet által kidolgozott szabályzatokkal.”), illetve a hatályos Élelmezési szabályzatára – a Településellátó Szervezet, illetve a Gödi Szivárvány Bölcsőde között a kapcsolattartás nem minden esetben dokumentált, visszakereshető, továbbá a hatályos Élelmezési szabályzat az arra jogosult (intézményvezető) által nem került aláírása, illetve bélyegzőlenyomattal ellátásra.</p>	<p>Az adminisztratív hiányosságok következtében a jogszabályi, a belső szabályzatokban, valamint a szerződésben foglalt előírások, kötelezettségek betartása nem minden esetben biztosított, amely az eredményes működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.</p>	<p>Javasoljuk a szabályzat arra jogosult által történő aláírását (illetve bélyegzőlenyomattal történő ellátását), valamint a szabályzat-tervezetek, szabályzatok a Településellátó Szervezet részére dokumentáltan történő megküldését (jövőhagyás céljából), illetve a dokumentált kapcsolattartást (a visszakereshetőség érdekében is).</p>

Vizsgálat tárgya: Strand működésének ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A létesítmény működési-üzemeltetési szabályzatának aktualizálása nem történt meg.	A belső szabályozás nem megfelelő	Javasoljuk a működési-üzemeltetési szabályzatának módosítását a hatályos jogszabályoknak megfelelően
A működési-üzemeltetési szabályzatot nem hagyta jóvá a 37/1996. (X.18.) NM. rendelet 1.§ (4) bekezdés szerinti illetékes hivatal.	A szabályzat nem felel meg a jogszabályban előírtaknak	Javasoljuk a működési-üzemeltetési szabályzat jóváhagyását az illetékes hivatal részéről
A helyi lakosokra vonatkozó kedvezményes belépők ára 2015. óta nem változott	A belépő díjából származó bevétel nem fedezi az egy főre jutó működési költségeket	Javasoljuk a kedvezményes belépődíjak felülvizsgálatát
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési, túlóra, túlszolgálat címen jelentős összeg került kifizetésre	Nem áll folyamatosan rendelkezésre stabil, szakképzettséggel rendelkező munkaerő	Az üzemeltetéshez szükséges létszám felülvizsgálata javasolt
A Termálstrand bevételei nem nyújtottak fedezetet a tárgyévi kiadásokra	A működés nem rentábilis	Javasoljuk a látogatói létszám és a bevételek növelésére vonatkozó stratégia kidolgozását

Vizsgálat tárgya: A Településellátó Szervezet karbantartási folyamatainak ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A hatályos „Karbantartási munkák lebonyolításának szabályzata” tartalma nem minden érintett személy (különös tekintettel az intézmények vezetői, illetve részlegvezetői) által ismert.	A szabályzat megismerésének elmaradása miatt az abban foglaltak betartása nem, vagy csak korlátozottan lehetséges.	Javasoljuk a karbantartási tevékenységgel kapcsolatos szabályzat megismerését valamennyi érintett személy által.

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A szabályozás és a gyakorlat egyes esetekben különbözik, nem a szabályzatban foglaltaknak teljeskörűen megfelelően történik a feladatellátás.	A szabályozás és a gyakorlat különbözősége az eredményes működést befolyásolhatja, korlátozhatja a nyomon követhetőséget, ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk az a karbantartási tevékenységgel kapcsolatos szabályzatban foglaltak maradéktalan betartását, az igénybejelentéssel, valamint az „ <i>elvi éves karbantartási tervvel</i> ” kapcsolatos valamennyi szükséges dokumentum elkészítését, illetve meglétét.

Vizsgálat tárgya: A Gödi Polgármesteri Hivatal munkaerő gazdálkodásának és kihasználtságának ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A rendkívüli munkavégzés elrendelése több esetben a rendkívüli munkavégzés időpontját követően történt.	A szabályzás és gyakorlat különbözik.	Javasoljuk a rendkívüli munkavégzés elrendelésének folyamatát felülvizsgálni. A szabályzatnak megfelelően az elrendelést előzetesen szükséges megtenni.
A pihenőnap és a munkaszüneti napra vonatkozó elszámolható idő több esetben nem megfelelően lett meghatározva.	A szabályzás és gyakorlat különbözik.	Javasoljuk a rendkívüli munkavégzést elrendelő nyomtatvány felülvizsgálatát és a fogalmak egyértelművé tételét.
A rendkívüli munkavégzés kezdő időpontja a rendes munkaidő végét megelőző időpont.	A szabályzás és gyakorlat különbözik.	Javasoljuk a rendkívüli munkaidő elszámolásakor a rendes munkaidőt figyelembe venni, különös tekintettel a hétfői és pénteki munkanapokra.

Vizsgálat tárgya: Az Önkormányzati referensek megbízásának ellenőrzése

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
Egy esetben nem készült a megbízási szerződésben leírtak szerinti havi beszámoló a végzett munkáról	A teljesítés nem megfelelően alátámasztott	Javasoljuk teljesítésigazolás alátámasztását minden esetben a megbízási szerződésben leírtak szerinti beszámolóval.

Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A coaching szolgáltatást igénybe vevők jelenléti íve egy esetben hiányzik	A teljesítés nem megfelelően alátámasztott.	Javasoljuk a kézi rögzítések ellenőrzését, valamint vizsgálják meg a rendszer automatizálásának lehetőségét.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2012. 01.01-jétől érvénybe lépett szabályozás szerint Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel az alábbiakat fogalmazza meg:

„69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.”

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármas célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a Bkr. is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés fogalmánál meghatározásában a következőt írja:

„Belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

Ezekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg más sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás kerül előtérbe, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság.

Bkr. „3.§ A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

a) kontrollkörnyezet,

- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének a Hivatalban való működése a vizsgálatok tapasztalatai és a beszámolás alapján az alábbiakban foglalható össze:

1. KONTROLLKÖRNYEZET

A kontroll környezet keretében az önkormányzat stratégiai célrendszere a gazdasági programban rögzítésre került.

A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatok kezelésére elemzés készült, meghatározásra kerültek a szervezeti célok.

A kockázati tényezőket a szervezeti egységek felméri, a csökkentésre szükséges intézkedéseket megteszik.

3. KONTROLL TEVÉKENYSÉG

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzés kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltakkal (különös tekintettel 6. §) ellentétben az Önkormányzat nem rendelkezik, illetve tárgyidőszakban nem rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal.

A FEUVE rendszer működtetése, az egyes tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított.

A belső ellenőrzési rendszer működtetése szerződés keretében megbízott külső szakértő, valamint a Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr bevonásával valósul meg. Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervek készülnek, a végrehajtás folyamatosan történik. A megállapítások alapján a kontroll tevékenységek módosításra kerülnek.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is.

Az információ és kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

5. MONITORING

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer monitoringja az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a Képviselő- Testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

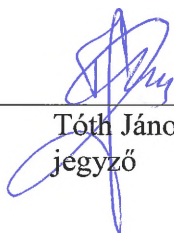
A függetlenül működő belső ellenőrzés a tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján határozza meg.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA


Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése biztosított.

A javaslatok az egyeztetések után teljeskörűen megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedés folyamatos lesz, elmaradás esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett utóellenőrzés kezdeményezhető.

Göd, 2022. április 19.



Tóth János
jegyző



Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Göd Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	1,00	1,00	122,00	122,00	2,00	2,00	186,00	186,00	308,00	308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308,00	308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,67	0,67	82,00	82,00	0,50	0,50	97,00	97,00	159,00	159,00					159,00	159,00					
1. Saját szervnél	0,00	0,00	0,67	0,67	60,00	60,00	0,30	0,30	83,00	83,00	143,00	143,00					143,00	143,00					
2. Irányított szerv (Kft.)					2,00	2,00	0,20	0,20	14,00	14,00	16,00	16,00					16,00	16,00					
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,33	0,33	60,00	60,00	1,50	1,50	89,00	89,00	149,00	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149,00	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. TESZ	0,00	0,00	0,17	0,17	40,00	40,00	0,50	0,50	30,00	30,00	70,00	70,00					70,00	70,00					
2. Bölcsőde	0,00	0,06	0,12	0,12	12,00	12,00	0,30	0,30	5,00	5,00	17,00	17,00					17,00	17,00					
3. Kastély Óvoda						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00					
4. Kincsem Óvoda						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00					
5. Könyvtár, Műv. Ház						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00					
6. Alapszolgáltatási Központ			0,01	0,01	2,00	2,00	0,30	0,30	12,00	12,00	14,00	14,00					14,00	14,00					
7. Huzella Tivadar Általános Iskola			0,01	0,01	2,00	2,00	0,20	0,20	13,00	13,00	15,00	15,00					15,00	15,00					
8. Németh László Általános Iskola			0,01	0,01	2,00	2,00	0,20	0,20	13,00	13,00	15,00	15,00					15,00	15,00					
9. Strand			0,01	0,01	2,00	2,00	0,20	0,20	16,00	16,00	18,00	18,00					18,00	18,00					

Helyi önkormányzat God Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Teljesítmény-ellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Utellenőrzés ⁶			Ellenőrzések összesen					Ellenőrt napok összesen											
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	db	saját ellenőrző nap ¹	külső ellenőrző nap ²	db	saját ellenőrző nap ¹	külső ellenőrző nap ²	db	saját ellenőrző nap ¹	külső ellenőrző nap ²	db	saját ellenőrző nap ¹	külső ellenőrző nap ²	db	saját ellenőrző nap ¹	külső ellenőrző nap ²	db	saját ellenőrző nap ¹	külső ellenőrző nap ²	db	saját ellenőrző nap ¹	külső ellenőrző nap ²	db	saját ellenőrző nap ¹	külső ellenőrző nap ²	db	saját ellenőrző nap ¹	külső ellenőrző nap ²	terv	tény									
Helyi önkormányzat (1+II.)	19,00	19,00	122,00	122,00	169,00	169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,00	19,00	122,00	122,00	169,00	169,00	0,00	0,00
1. Önkormányzati feladat-csoport	11,06	11,00	62,00	62,00	97,00	97,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,06	11,00	62,00	62,00	97,00	97,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzés Terv alapján	11,00	11,00	62,00	62,00	97,00	97,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	62,00	62,00	97,00	97,00	0,00	0,00
a1) Saját szervezetenél	10,00	10,00	60,00	60,00	83,00	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	60,00	60,00	83,00	83,00	0,00	0,00
a2) Irányított szervezetenél (Kft.)	1,00	1,00	2,00	2,00	14,00	14,00																									1,00	1,00	2,00	2,00	14,00	14,00		
a3) Egyéb ellenőrzések ³	0,00	0,00			0,00	0,00																									0,00	0,00			0,00	0,00		
a31) Soron kívüli kapacitás ⁴					0,00	0,00																									0,00	0,00			0,00	0,00		
a32) Saját szervezetenél																																						
a33) Irányított szervezetenél (áramtöltőként végzett)																																						
a34) Egyéb ellenőrzések																																						
b) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b1) Irányított szervezetenél																																						
b2) Saját szervezetenél																																						
b3) Irányított szervezetenél (áramtöltőként végzett)																																						
b4) Egyéb ellenőrzések																																						
b5) Soron kívüli kapacitás ⁴																																						
b51) Saját szervezetenél																																						
b52) Irányított szervezetenél																																						
b53) Saját szervezetenél																																						
b54) Irányított szervezetenél																																						
b55) Egyéb ellenőrzések																																						
b56) Soron kívüli kapacitás ⁴																																						
b57) Saját szervezetenél																																						
b58) Irányított szervezetenél																																						
b59) Saját szervezetenél																																						
b510) Irányított szervezetenél																																						
b511) Saját szervezetenél																																						
b512) Irányított szervezetenél																																						
b513) Saját szervezetenél																																						
b514) Irányított szervezetenél																																						
b515) Saját szervezetenél																																						
b516) Irányított szervezetenél																																						
b517) Saját szervezetenél																																						
b518) Irányított szervezetenél																																						
b519) Saját szervezetenél																																						
b520) Irányított szervezetenél																																						
b521) Saját szervezetenél																																						
b522) Irányított szervezetenél																																						
b523) Saját szervezetenél																																						
b524) Irányított szervezetenél																																						
b525) Saját szervezetenél																																						
b526) Irányított szervezetenél																																						
b527) Saját szervezetenél																																						
b528) Irányított szervezetenél																																						
b529) Saját szervezetenél																																						
b530) Irányított szervezetenél																																						
b531) Saját szervezetenél																																						
b532) Irányított szervezetenél																																						
b533) Saját szervezetenél																																						
b534) Irányított szervezetenél																																						
b535) Saját szervezetenél																																						
b536) Irányított szervezetenél																																						
b537) Saját szervezetenél																																						
b538) Irányított szervezetenél																																						
b539) Saját szervezetenél																																						
b540) Irányított szervezetenél																																						
b541) Saját szervezetenél																																						

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat. God Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (1+II.)	122,00	122,00	186,00	186,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122,00	122,00	186,00	186,00	308,00	308,00
I. Önkormányzati szintű összesen	62,00	62,00	97,00	97,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,00	62,00	97,00	97,00	159,00	159,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	62,00	62,00	97,00	97,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,00	62,00	97,00	97,00	159,00	159,00
aa) Saját szervezetnél	60,00	60,00	83,00	83,00													60,00	60,00	83,00	83,00	143,00	143,00
ab) Irányított szervezetnél (IKR)	2,00	2,00	14,00	14,00													2,00	2,00	14,00	14,00	18,00	18,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	60,00	60,00	89,00	89,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	60,00	89,00	89,00	148,00	148,00
1. TESZ	40,00	40,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00	30,00	30,00	70,00	70,00
aa) Saját szervezetnél	40,00	40,00	30,00	30,00													40,00	40,00	30,00	30,00	70,00	70,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Bölcsőde	12,00	12,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	5,00	5,00	17,00	17,00
aa) Saját szervezetnél	12,00	12,00	5,00	5,00													12,00	12,00	5,00	5,00	17,00	17,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kastély Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Kincsem Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Könyvtár, Műv. Ház	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Alapszolgálati Központ	2,00	2,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	12,00	12,00	14,00	14,00
aa) Saját szervezetnél	2,00	2,00	12,00	12,00													2,00	2,00	12,00	12,00	14,00	14,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Huzella Tivadar Általános Iskola	2,00	2,00	13,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	13,00	13,00	15,00	15,00
aa) Saját szervezetnél	2,00	2,00	13,00	13,00													2,00	2,00	13,00	13,00	15,00	15,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Németh László Általános Iskola	2,00	2,00	13,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	13,00	13,00	15,00	15,00
aa) Saját szervezetnél	2,00	2,00	13,00	13,00													2,00	2,00	13,00	13,00	15,00	15,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Sírerdő	2,00	2,00	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	16,00	16,00	18,00	18,00
aa) Saját szervezetnél	2,00	2,00	16,00	16,00													2,00	2,00	16,00	16,00	18,00	18,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat God Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	85	85	100,00
Önkormányzat nívói összesen		81	51	100,00
I. Irányított szerv (Kft)	0	0	0	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	26	26	100,00
1. TESZ		13	13	100,00
2. Bölcsőde	0	2	2	100,00
3. Kastély Óvoda	0	0	0	
4. Kincsem Óvoda		0	0	
5. Könyvtár, Műv.Ház		0	0	
6. Alapszolgáltatási Központ		3	3	100,00
7. Huzella Tivadar Általános Iskola		3	3	100,00
8. Németh László Általános Iskola		0	0	
9. Strand		5	5	100,00

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl. tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

