
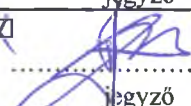


ELŐLAP

(előterjesztések beadásakor kitöltése kötelező)

Előterjesztés címe:	Tájékoztatás a 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési tervek vonatkozásában	
Az előterjesztés tartalma:	Az előterjesztés melléklete szerint.	
Ülés fajtája*:	Nyílt	
Előterjesztő neve:	Tóth János jegyző	
Az előterjesztést készítette:	Tóth János jegyző	Szendrei-M. Zoltán belső ellenőr 
Személyi érintettség esetén a zárt ülés kérésére vonatkozó nyilatkozatra utalás:		
Az előterjesztés beadásának dátuma**:	2022. 05. 16.	
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 mellékletként 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



## **ELŐTERJESZTÉS**

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

**Tárgy: Tájékoztatás a 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési tervek vonatkozásában**

Előterjesztő: **Tóth János jegyző**

Melléklet: **a 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési tervek, valamint a 10/28-57/2021. számú átírat**

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

2021. évre vonatkozóan az alábbi ellenőrzési témák kerültek jóváhagyásra:

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 megfelelősége, 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 Településellátó Szervezet karbantartási folyamatainak ellenőrzése
18. A Gödi Polgármesteri Hivatal munkaerő gazdálkodásának és kihasználtságának ellenőrzése
19. Az Önkormányzati referensek megbízásának ellenőrzése

A 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésről szóló Éves ellenőrzési jelentést 2022. április 26. napján a Pénzügyi, Ellenőrző, Közbeszerzési és Jogi Bizottság a 79/2022. (IV. 26.) számú határozatában jóváhagyásra javasolta. 2022. április 28. napján a 68/2022. (IV. 28.) számú határozatban foglaltak szerint a Képviselő-testület által jóváhagyásra került a szóban forgó Éves ellenőrzési jelentés.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírja – az ellenőrzési javaslatok alapján – az intézkedési terv készítési kötelezettséget. A szóban forgó ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési tervek – egy kivétellel – elkészítésre kerültek, és jelen előterjesztés mellékletét képezik. Az intézkedési tervekben is szereplő megállapítások, illetve javaslatok Göd Város Önkormányzata működése során figyelembevételre kerültek, illetve kerülnek, az intézkedések végrehajtása folyamatos.

Kérem a T. Bizottságot és a T. Képviselő-testületet, hogy a szóban forgó tájékoztatást elfogadni szíveskedjenek.

#### **Határozati javaslat I.:**

**.../2022. (V. ...) PEKJB határozata**

**Göd Város Önkormányzatának Pénzügyi, Ellenőrző, Közbeszerzési és Jogi Bizottsága úgy dönt, hogy javasolja a melléklet szerinti intézkedési tervekkel kapcsolatos tájékoztatás elfogadását.**

**Hivatali felelős: jegyző**

**Határidő: azonnal**

#### **Határozati javaslat II.:**

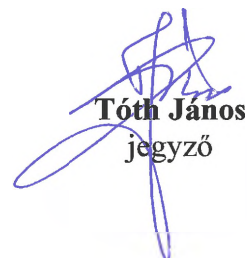
**.../2022. (V. ...) Ök. határozat**

**Göd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a melléklet szerinti intézkedési tervekkel kapcsolatos tájékoztatást elfogadja.**

**Hivatali felelős: jegyző**

**Határidő: azonnal**

Göd, 2022. május 16.

  
**Tóth János**  
jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

10/28-66/2021

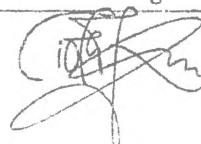
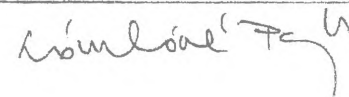
Göd Város Önkormányzata kötelezettségvállalásának ellenőrzése című vizsgálat

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
A jelentésben megjelölt egyes szabályzatok, utasítások nem aktuálisak, a felhatalmazások, kijelölések nem történtek meg írásban.	Javasoljuk a Gazdálkodási szabályzat, illetve a jelentésben megjelölt utasítások aktualizálását, valamint az egyes gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatban a felhatalmazások, kijelölések írásban történő végrehajtását.	Gazdálkodási szabályzat, utasítások aktualizálása, az egyes gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos felhatalmazások írásban történő kijelölése.	2021. december 31.	Jegyző Pénzügyi osztályvezető
A Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos nyilvántartásokban megjelölt személye az ASP rendszerben gazdálkodási jogkörrel felruházottként megjelölt személyekkel nem teljeskörűen egyeznek meg, illetve nem aktualizált.	Javasoljuk a hatályos Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos nyilvántartások aktualizálását, valamint az ASP rendszerben gazdálkodási jogkörrel felruházottként megjelölt személyekkel történő egyezőséget, nyilvántartások aktualizálását.	Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos nyilvántartások felülvizsgálata. Az ASP rendszerben rögzíteni kell a gazdálkodási jogkörrel felruházott személyeket.	2021. december 31.	Jegyző Informatikus rendszergazda

<p>A pénzügyi ellenjegyzőként, illetve érvényesítőként megjelölt személyek -egy kivétellel- rendelkeznek a jogszabályban, valamint a belső szabályzatban megjelölt, szükséges végzettséggel, képesítéssel.</p>	<p>Javasoljuk a jogszabályban, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembe vétele, és kizárólag a megfelelő iskolai végzettséggel rendelkező személy legyen pénzügyi ellenjegyzésre, illetve érvényesítésre jogosult.</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzatban és egyéb jogszabályban az iskolai végzettség tekintetében a megfelelő személyek kijelölése pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre.</p>	<p>Azonnal 2021. október 31.</p>	<p>Jegyző Pénzügyi osztályvezető</p>
<p>A szabályzatok, utasítások tartalma nem minden, a személyi hatályban megjelölt személy által ismert.</p>	<p>Javasoljuk a belső szabályzatok, utasítások megismerését a személyi hatályban megjelölt valamennyi személy által</p>	<p>Belső szabályzatok, utasítások megismerése a személyi hatályban megjelölt valamennyi személy által.</p>	<p>2021. október 31.</p>	<p>Jegyző Osztályvezetők Irodavezető</p>
<p>A gazdálkodási jogkörök ellátásának időrendi sorrendje nem minden esetben felel meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak.</p>	<p>Javasoljuk a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartását.</p>	<p>A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak betartása.</p>	<p>Azonnal</p>	<p>Jegyző Kötelezettségvállalók Pénzügyi ellenjegyzők</p>
<p>A teljesítés igazolása nem minden esetben az arra jogosult személy által történt.</p>	<p>Javasoljuk a csak és kizárólag arra jogosult személy által történő teljesítésigazolást.</p>	<p>Teljesítésigazolásra felhatalmazott személyek felülvizsgálata és kijelölése. Tájékoztató megtartása szükséges a</p>	<p>2021. október 31.</p>	<p>Jegyző Osztályvezetők Irodavezető</p>

		gazdálkodással kapcsolatos jogosultságok gyakorlásáról.	aláírás:	
Az Önkormányzat 2020. évi közbeszerzési terve a Kbt.-ben foglaltak ellenére nem került módosításra.	Javasoljuk a Kbt. 42.§ (3) bekezdésében foglaltak figyelembe vételét, mely szerint amennyiben indokolt és szükséges, a közbeszerzési terv kerüljön módosításra a módosítás indokának megjelölésével.	Kbt. 42.§ (3) bekezdésében foglaltak maradéktalan betartása.	2021. október 31.	Jegyző Beruházási és városüzemeltetési osztályvezető Közbeszerzési referens
Az ellenőrzés során adminisztratív hiányosságokat tapasztaltunk a vonatkozó jogszabályokban, valamint az Önkormányzat szabályzataiban, utasításaiban foglaltak ellenére.	Javasoljuk az utalványrendeletek, kísérőlapok teljeskörű kiöltését, különös tekintettel az Áht.-ban, az Ávr.-ben, valamint a hatályos belső szabályzatokban foglaltakra	Utalványrendeletek, kísérőlapok felülvizsgálata, teljeskörű kitöltése figyelembe véve az Áht.-t, az Ávr.-t, valamint a hatályos belső szabályzatokat.	2021. december 31.	Jegyző Pénzügyi osztályvezető

Dátum: 2021. október 01.	Dátum: 2021. 11. 08.	Dátum: 2021. 11. 08.
Kovács Krisztina	TOTH FÁKOS	LASZLÓKÉ PAP KATALIN
Pénzügyi Osztály, osztályvezető	<költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési vezető>

5485

Szám: 10/1-39/2022  
S.M.2

INTÉZKEDÉSI TERV

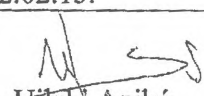
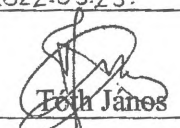
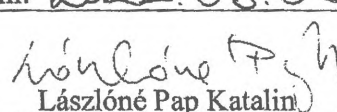
Civil támogatások utóellenőrzése című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
A támogatásokról szóló rendelet nincs összhangban a gyakorlattal.	Javasoljuk a támogatási rendelet felülvizsgálatát és szükség esetén módosítását.	A rendeletben szereplő előírásokat összhangba kell hozni a gyakorlattal. Megvizsgáljuk, hogy a helyi rendelet melyik előírása nem került betartásra. A rendelet felülvizsgálata, illetve amennyiben szükséges, módosítása.	2022.05.31.	Jegyző, Aljegyző és Beruházási és Városüzemeltetési osztályvezető
A támogatási dokumentumok nem álltak rendelkezésre teljes körűen.	Javasoljuk a támogatási folyamat során szükséges dokumentumok ellenőrzéséhez egységes rendszer kialakítását, a szükséges dokumentumok ellenőrzését.	Hiányosan benyújtott kérelem esetén hiánypótlásra felhívjuk a támogatott figyelmét. A folyamatba épített ellenőrzés, kontroll kialakítása lehetőségének megvizsgálása.	Folyamatosan, 2022.05.31.	Jegyző és Beruházási és Városüzemeltetési osztályvezető
Nem minden pályázati dokumentációban volt átláthatósági nyilatkozat és nyilatkozat a köztartozás mentességéről.	Javasoljuk a pályázati dokumentumok ellenőrzését, szükség esetén hiánypótlás során a hiányzó dokumentumok pótlását.	A hiányosan benyújtott kérelem esetén a hiánypótlásra felhívjuk a támogatott figyelmét.	Folyamatosan, 2022.05.31.	Jegyző és Beruházási és Városüzemeltetési osztályvezető

<p>A támogatási folyamat gyakorlata sok esetben eltér a rendelet előírásaihoz képest.</p>	<p>Javasoljuk a támogatásokról szóló rendelet felülvizsgálatát.</p>	<p>A rendeletben szereplő előírásokat összhangba kell hozni a gyakorlattal. Megvizsgáljuk, hogy a helyi rendelet melyik előírása nem került betartásra. A rendelet felülvizsgálata, illetve amennyiben szükséges, módosítása.</p>	<p>2022.05.31.</p>	<p>Jegyző, Aljegyző és Beruházási és Városüzemeltetési osztályvezető</p>
<p>A támogatásokhoz az esetek többségében nem készül beszámoló sok esetben a számlákhoz nincs csatolva számlaösszesítő.</p>	<p>Nem tartalmaz a rendelet konkrét előírásokat vagy mintát a beszámolóra vonatkozóan, így a teljesítés folyamata, a szerződéstől való eltérés indokoltsága nem ellenőrizhető</p>	<p>A rendeletet megvizsgáljuk, szükség esetén módosítjuk. A hiányos, hibás elszámolásokat minden esetben vissza kell adni, illetve fel kell hívni a figyelmet a hiánypótlásra. A támogatottak figyelmét a jövőben felhívjuk az elszámolás fontosságára, pontosságára.</p>	<p>Folyamatosan, 2022.05.31.</p>	<p>Jegyző, Aljegyző és Beruházási és Városüzemeltetési osztályvezető</p>
<p>Nem minden esetben készül számlaösszesítő, a számlákon nem a rendelet előírásai szerinti záradékok szerepelnek.</p>	<p>Javasolt a kifizetés előtt a számlaösszesítő és a számlákra vonatkozó előírások ellenőrzése, szükség esetén hiánypótlás.</p>	<p>A hiányos, hibás elszámolásokat vissza kell adni, illetve fel kell hívni a figyelmet a hiánypótlásra. A támogatottak figyelmét a jövőben felhívjuk az</p>	<p>Folyamatosan, 2022.05.31.</p>	<p>Jegyző és Beruházási és Városüzemeltetési osztályvezető</p>



		elszámolás fontosságára, pontosságára.		
A rendelet 6. §-a támogatási szerződés kötését írja elő - támogatási megállapodást kötnek - melynek tartalma eltér a rendeletben előírtaktól.	Javasolt olyan támogatási szerződésminta kidolgozása, mely tartalmazza a rendelet által előírt tartalmi elemeket.	Megvizsgáljuk a rendeletet, az abban előírtak alapján kidolgozásra kerül egy támogatási szerződésminta.	2022.05.31.	Jegyző, Aljegyző és Beruházási és Városüzemeltetési osztályvezető
Nem minden esetben vizsgálták a rendelet 5. §-ban szereplő, költségelszámolásra vonatkozó korlátozásokat.	Javasoljuk az elszámolás során benyújtott költségek ellenőrzését és a rendelet szerinti korlátok figyelembe vételét.	Az elszámolás során benyújtott dokumentumok, költségek ellenőrzése. Amennyiben szükséges, a támogatók figyelmét fel kell hívni az elszámolható költségekkel kapcsolatos előírásokra és korlátozásokra.	Folyamatosan, 2022.05.31.	Jegyző, Aljegyző és Beruházási és Városüzemeltetési osztályvezető

Részítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2022.02.15.	Dátum: 2022.03.23.	Dátum: 2022.03.03.
 Ujláki Anikó	 Tóth János	 Lászlóné Pap Katalin
Beruházási és Városüzemeltetési osztályvezető	Jegyző	Vizsgálatvezető



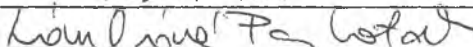
## INTÉZKEDÉSI TERV

### Göd Város Önkormányzata ÁFA ellenőrzése című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
<p>Az Önkormányzat egyes építési szerelési szolgáltatások esetében elmulasztotta az előzetes, írásban való nyilatkozattételt a szolgáltatás nyújtójának.</p>	<p>A szerződésbe belefoglalni, vagy a szerződés pénzügyi ellenjegyzése előtt, a műszaki felelős kolléga nyilatkozatát beszerezni, hogy az adott munka egyenes, vagy fordított adózás alá tartozik.</p>	<p>Az építési-szerelési szolgáltatásokra kötendő szerződések esetén a szerződés előkészítésével foglalkozó műszaki kolléga figyelmét felhívni, az Áfa tv. 142 § (1)b pontja szerinti nyilatkozat tételi kötelezettség teljesítésére. A nyilatkozat tartalmát a szerződésben rögzíteni szükséges.</p>	<p>Építési szerelési szolgáltatások esetén a szerződés kötésig azonnal és folyamatosan.</p>	<p>Jegyző Beruházási osztályvezető</p>
<p>Az Önkormányzat csak a főtevékenységét jelentette be a NAV felé, az egyéb tevékenységeit nem.</p>	<p>Pótolják a bejelentést.</p>	<p>A 21T201TSZ nyomtatványon a NAV felé be kell jelenteni a bérbeadási, piacüzemeltetési tevékenységet.</p>	<p>Azonnal</p>	<p>Jegyző Pénzügyi osztályvezető</p>

10/1-48/2022-

<p>A tételes elkülönítés után, a nem levonható Áfa összegére nem végeznek arányosítást.</p>	<p>Végezzenek számítást, hogy az arányosítás bevezetésével a visszaigényelhető Áfa összege hogyan alakulna.</p>	<p>Az Áfa törvény 123 §-a szerint elvégeztük az arányosításra vonatkozó számítást, amiből megállapítható a csekély összegű Áfa visszaigénylési jogosultság. Emiatt a továbbiakban sem kívánunk élni a visszaigénylés lehetőségével.</p>	<p>Azonnal</p>	<p>Jegyző Pénzügyi osztályvezető</p>
<p>Nem egyeztették a főkönyvi kivonatot a NAV adófolyószámlával.</p>	<p>Az egyeztetés év végén kötelező, azonban célszerű Áfa bevallás gyakoriságának megfelelően elvégezni.</p>	<p>A főkönyvi kivonatot, az Áfa analitikát, a NAV adófolyószámlát az Áfa bevallással egyidőben egyeztetni szükséges, különös tekintettel az év végi zárási munkákra. Amennyiben szükséges az Áfa önrevíziót el kell végezni.</p>	<p>Azonnal és folyamatos</p>	<p>Jegyző Pénzügyi osztályvezető</p>

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2022.05.12.	Dátum: 2022.05.12.	Dátum: 2022.05.12.
 <ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	 <költségvetési szerv vezetője>	 <belső ellenőrzési vezető>

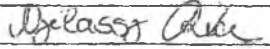

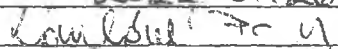
## INTÉZKEDÉSI TERV

### Adókövetelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
A vizsgált időszakban az adótartozások értéke 9%-kal nőtt.	Javasoljuk az adótartozások összegének csökkentése érdekében a végrehajtási ügyek számának növelését.	A végrehajtási ügyek számának növelése mellett a végrehajtási feladatok átstrukturálásával átalakítottuk a végrehajtási eljárásban az adózók körét. Nagyobb hangsúlyt fektettünk a magánszemélyek mellett a jogi személyek kintlévőségeinek behajtására.	Megtörtént.	Jegyző (Tóth János)  Adó osztályvezető (Katona István)  ügyintéző (Nyilassy Rita)
A vizsgált végrehajtási ügyek közül 3 esetben a befolyt összeg nem szerepel az analitikus nyilvántartásban.	Javasoljuk a kézi rögzítések ellenőrzését, valamint vizsgálják meg a rendszer automatizálásának lehetőségét.	A kézi rögzítések ellenőrzését folyamatba épített ellenőrzésként beépítettük a végrehajtási eljárások ügymenetébe.	Megtörtént.	Jegyző (Tóth János)  Adó osztályvezető (Katona István)  ügyintéző (Nyilassy Rita)

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

		<p>A rendszer nyújtotta automatizálási lehetőségeket megvizsgáltuk és alkalmazzuk. (A teljes automatizálás nem lehetséges a készpénzátutalási megbízások csoportos könyvelése végett, mert a rendszer ebben az esetben nem képes összekapcsolni a különböző táblák adatait.)</p>		
--	--	--	--	--

Készítette: Nyilassy Rita mb. adó osztályvezető	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2022.01.26.	Dátum: 2022.02.28.	Dátum: 2022.01.26.
		
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési vezető>



**Gödi Polgármesteri Hivatal**  
2131 Göd, Pesti út 81.  
E-mail: [varoshaza@god.hu](mailto:varoshaza@god.hu)



Iktatószám: 10/28<sup>57</sup>/2021.

Melléklet: Az 5/2021. számú lezárt ellenőrzési jelentés

Teljességi nyilatkozat

**Gödi Szolgáltató Nonprofit Kft. „v.a.”**

Szmicsek Sándor Végelszámoló Úr részére

Tárgy: Az 5/2021. számú ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Végelszámoló Úr!

A Gödi Polgármesteri Hivatal jegyzőjeként – különös tekintettel A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.), valamint a Gödi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében foglaltakra – mellékelten megküldöm „**A Gödi Szolgáltató Nonprofit Kft. „v.a.” tevékenységét záró beszámoló ellenőrzése**” tárgyú, 5/2021. számú lezárt ellenőrzési jelentést, valamint a kapcsolódó Teljességi nyilatkozatot. A Bkr. 44. § (1) bekezdésben, a 45. §-ban és a 46.§-ban foglaltakra tekintettel tisztelettel felkérem a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül az intézkedési terv elkészítésére, valamint a Belső ellenőrzési vezető és a részemre történő megküldésére.

Segítő közreműködését előre is köszönöm!

Göd, 2021. október 14.

Tisztelettel:



  
Tóth János  
jegyző

3.)

Főbb megállapítások és javaslatok

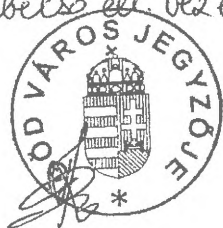
A Gödi Alapszolgáltatási Központ működésének vizsgálata

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

Ellenőrzés: 2021. 08. 30.

belső ell. vezető

Előadó  
2021. 09. 27.



Köszönöm! TSY

## INTÉZKEDÉSI TERV

### 18/2021. sz. ellenőrzés - A 2020. évi képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése című vizsgálatához

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
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).	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.	A képviselő-testületi határozatokban foglaltak végrehajtásával kapcsolatos gyakorlat felülvizsgálata, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint a releváns szabályzat(ok)ban (például Iratkezelési szabályzat) foglaltak ellenőrzési jelentés alapján történő felülvizsgálata, módosítása, kiegészítése.	2022.08.31.	jegyző, aljegyző
A képviselő-testületi határozatok nyilvántartásának formájáról, tartalmáról, a Mikrovoks Elektronikus Döntéstámogató Rendszerrel (EDtR)	Javasoljuk az EDtR- rel kapcsolatos tevékenység, feladatok, kötelezettségek, jogosultságok utasításban, illetve szabályzatban történő rögzítését, az abban foglaltak	Az EDtR-rel kapcsolatos tevékenység és a képviselő-testületi határozatok nyilvántartása tárgyában szabályzat készítése. A határozatok végrehajtásának	2022.08.31.	jegyző, önkormányzati koordinációs osztályvezető

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.



<p>kapcsolatos tevékenységről, feladatokról, kötelezettségekről, jogosultságokról utasításban, szabályzatban az Önkormányzat, a Hivatal nem rendelkezett, és a szóban forgó rendszerben a tárgydíszaki képviselő-testületi határozatok vonatkozásában nem került rögzítésre az abban foglaltak végrehajtásával kapcsolatos információ.</p>	<p>maradékalan 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>ellenőrzésére foglalkoztatott kijelölése.</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 tárgydíszakban nem rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal.</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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltakra tekintettel Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.</p>	<p>2022.08.31.</p>	<p>jegyző</p>

A gazdálkodási jogkörök ellátásának időrendi sorrendje nem minden esetben felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak.	Javasoljuk a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartását.	A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglalt előírások betartására történő utasítás.	2022.06.15.	jegyző
Az adott képviselő-testületi határozatban foglaltak nem minden esetben kerültek teljesszűren figyelembevételre a végrehajtás, a kapcsolódó, releváns irat elkészítése során.	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 teljesszűren figyelembevételét a végrehajtás, a kapcsolódó, releváns irat elkészítése során.	A javaslatban szereplő együttes utasítás maradéktalan alkalmazására és a képviselő-testületi határozatokban foglaltak teljes körű betartására történő utasítás a végrehajtás során.	2022.06.15.	jegyző

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: Göd, 2022. május 16.	Dátum: Göd, 2022. május 16.	Dátum: Göd, 2022. május 16.
Mészáros Tamás önkormányzati koordinációs osztály vezető	Balogh Csaba polgármester	Lászlóné Pap Katalin belső ellenőrzési vezető

8309 2022 APR 27 09/330-2/2022

1

Iktatószám:

## INTÉZKEDÉSI TERV

Érkezett	2022 APR 07	
Szám	09/330-1/2022	Előirat
Előadó	Dr. Kellécs	Melléklet

**Adatkezelési Szabályzat és Beszerzési Szabályzat jogszabályi megfelelőségének, gyakorlati alkalmazásának az ellenőrzése című vizsgálathoz**

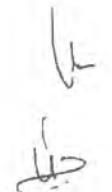
Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
Az Adatkezelési szabályzat nem aktuális.	Javasoljuk az Adatkezelési szabályzat aktualizálását, módosítását.	az adatkezelési szabályzat aktualizálása, módosítása megtörtént, a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyására, aláírására vár	2022. április 30.	Jegyző, Aljegyző, Önkormányzati Koordinációs Osztályvezető
Az Információbiztonság Irányítási Kézikönyv nem aktuális.	Javasoljuk az Információbiztonság Irányítási Kézikönyv aktualizálását, módosítását.	Az információbiztonság Irányítási Kézikönyv aktualizálása, módosítása.	2022. április 30.	Jegyző, Aljegyző Önkormányzati Koordinációs Osztályvezető
A Beszerzések Lebonyolításának Szabályzatáról szóló 2/2021. (II. 23.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítás	Javasoljuk a Beszerzések Lebonyolításának Szabályzatáról szóló 2/2021. (II. 23.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítás	A Beszerzések Lebonyolításának Szabályzatáról szóló 2/2021. (II. 23.) polgármesteri és jegyzői együttes utasítás	2022. április 30.	Jegyző, Aljegyző Beruházási és Városüzemeltetési Osztályvezető

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

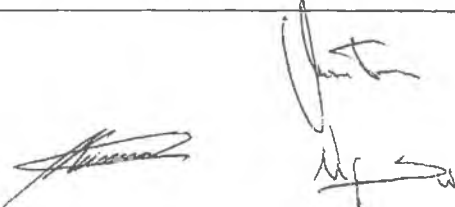

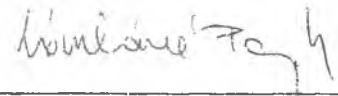
módosítása, aktualizálása szükséges.	módosítását, aktualizálását.	aktualizálása, módosítása folyamatban van.		
A szabályzatok, utasítások tartalma nem minden, a személyi hatályban megjelölt személy által ismert.	Javasoljuk a belső szabályzatok, utasítások megismerését a személyi hatályban megjelölt valamennyi személy által, illetve specifikus, az adott szervezeti egység feladataihoz, az általuk végzett munkához szorosan kapcsolódó témák vonatkozásában oktatás megtartását.	belső szabályzatok, utasítások megismerése a személyi hatályban megjelölt valamennyi személy által folyamatosan történik, oktatás megtartása	2022. április 30.	Jegyző, Aljegyző, Beruházási és Városüzemeltetési Osztályvezető, Önkormányzati Koordinációs Osztályvezető, Pénzügyi Osztályvezető
A szabályozás és a gyakorlat egyes esetekben különbözik, nem a szabályzatokban foglaltaknak teljeskörűen megfelelően történik a feladatellátás.	Javasoljuk az adatkezelések, illetve a beszerzési eljárások vonatkozásában a gyakorlat felülvizsgálatát, illetve amennyiben szükséges és indokolt, a szabályzatokban, utasításokban foglaltak módosítását.	Adatkezeléssel kapcsolatos gyakorlat felülvizsgálata megtörtént, az adatkezelési szabályzat aktualizálása, módosítása megtörtént, a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyására, aláírására vár. A beszerzési eljárásokkal kapcsolatos gyakorlat felülvizsgálata megtörtént, a szabályzat aktualizálása,	2022. április 30.	Jegyző, Aljegyző, Önkormányzati Koordinációs Osztályvezető, Beruházási és Városüzemeltetési Osztályvezető, Pénzügyi Osztályvezető

G

		módosítása folyamatban van.		
A gazdálkodási jogkörök ellátásának időrendi sorrendje nem minden esetben felel meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak.	Javasoljuk a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartását.	A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak betartása.	azonnal, folyamatos	Jegyző, Aljegyző, kötelezettségvállalók, pénzügyi ellenjegyzők
Nem minden esetben a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelő teljesítésigazolási forma kerül használatra.	Javasoljuk a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelő teljesítés-igazolási forma használatát, valamint a szabályzatban foglalt felülvizsgálatát (különös tekintettel a gyakorlatra, a releváns jogszabályokra), illetve amennyiben szükséges és indokolt, a szabályzat módosítását.	A gazdálkodási szabályzatban foglaltak felülvizsgálata.	2022. április 30.	Jegyző, Aljegyző, Pénzügyi Osztályvezető
A Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, gazdálkodási jogkörökkel (különös tekintettel a	Javasoljuk a hatályos Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képező, a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos	Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező gazdálkodási jogkörrel kapcsolatos nyilvántartások	2022. április 30.	Jegyző, Aljegyző, Pénzügyi Osztályvezető, Rendszergazda, Informatikus

<p>teljesítésigazolással) kapcsolatos nyilvántartásokban megjelölt személyek az 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".</p>	<p>nyilvántartások aktualizálását, valamint az ASP rendszerben gazdálkodási jogkörrel felruházottként megjelölt személyekkel történő egyezőségét, naprakészséget.</p>	<p>felülvizsgálata. Az ASP rendszerben rögzíteni kell a gazdálkodási jogkörrel felruházott személyeket.</p>		
<p>Az ellenőrzés során adminisztratív hiányosságokat tapasztaltunk a vonatkozó jogszabályokban, valamint az Önkormányzat, illetve a Hivatal szabályzataiban, utasításaiban foglaltak ellenére.</p>	<p>Javasoljuk az adatkezeléssel kapcsolatos jogszabályokban foglaltak maradéktalan betartását, az Adatkezelési szabályzat mellékletét képező iratminták használatát, a beszerzési eljárásokkal kapcsolatos valamennyi szükséges irat meglétét, teljeskörű kitöltését.</p>	<p>A hatályos adatkezelési szabályzatban, valamint a beszerzési eljárásokkal kapcsolatos szabályzatokban foglaltak betartása</p>	<p>Azonnal, folyamatos</p>	<p>Jegyző, Aljegyző, Beruházási és Városüzemeltetési Osztályvezető, Pénzügyi Osztályvezető, Önkormányzati Koordinációs Osztályvezető</p>

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2022. 04. 07.	Dátum: 2022. 04. 27.	Dátum: 2022. 04. 25.
		
Beruházási és Városüzemeltetési osztályvezető, Önkormányzati Koordinációs osztályvezető, Pénzügyi osztályvezető, Aljegyző	Tóth János Jegyző	Lászlóné Pap Katalin Belső ellenőrzési vezető

10/28-51/2021.  
2021. OKT. 8.

2021. OKT. 13.  
38/440-1/2021  
Helyettes vezető

### INTÉZKEDÉSI TERV


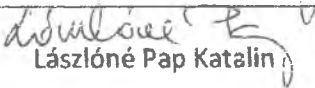
#### A Gödi Polgármesteri Hivatal biztonságtechnikai állapotának ellenőrzése című vizsgálatához

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
A Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik hatályos vagyonvédelmi szabállyal.	A már előkészített vagyonvédelmi szabályzat mielőbbi hatályba helyezése.	A vagyonvédelmi szabályzat tervezet hatályba léptetése.	2021.10.31.	Tóth János jegyző
A Gödi Polgármesteri Hivatal rendelkezik hatályos tűzvédelmi szabállyal, azonban az aktualizálásra szorul.	A hatályos tűzvédelmi szabályzat 1. számú mellékletében, a tűz esetén értesítendő személyek nevének és telefonszámának aktualizálása.	A hatályos tűzvédelmi szabályzat 1. számú mellékletében, a tűz esetén értesítendő személyek nevének és telefonszámának aktualizálása.	2021.10.31.	Tóth János jegyző
A főépület fizikai védelme a nyílászárók ráncosásával részben megoldott, azonban nem felel meg teljeskörűen a MABISZ által kiadott biztonságtechnikai ajánlásának.	Az összes nyílászáró ráccsal vagy betörésvédő fóliával történő ellátása.	A biztosítóval történő egyeztetés után, a pénzügyi lehetőségek függvényében a javaslat felülvizsgálata.	2021.12.31.	Tóth János jegyző

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.



Az épületbe belépő személyek regisztrációja nem történik meg, így az épületben való mozgásuk és a távozás nem megfelelően nyomon követhető.	Élőerős őrzés vagy kamerarendszer alkalmazása, az épületben tartózkodók nyomon követésére.	Az ügyfélszolgálati munkatársak munkakörének módosítása. Belépéskor, illetve kilépéskor az ügyfelek regisztrációja személyi igazolvány felmutatásával.	2021.11.30.	Tóth János jegyző
---	--	--	-------------	-------------------

Dátum: 2021. 11. 13.	Dátum: 2021. 10. 13.	Dátum: 2021. 10. 14.
Mészáros Tamás önkormányzati koordinációs osztályvezető	 Tóth János jegyző	 Lászlóné Pap Katalin

## INTÉZKEDÉSI TERV

### Közösségi közlekedési szerződés teljesülésének ellenőrzése című vizgálathoz

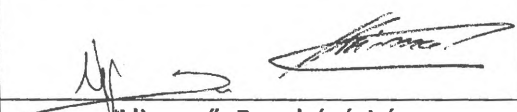
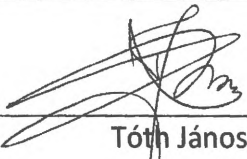
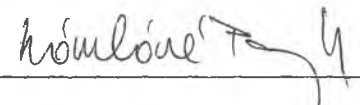
Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
A Közszolgáltatási szerződésben foglaltak nem teljeskörűen felelnek meg A személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvény „Közszolgáltatási szerződés”-re vonatkozó rendelkezéseiben foglaltaknak.	Javasoljuk a személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvényben – különös tekintettel a 25. §-ban – foglaltak maradéktalan betartását.	A személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvényben – különös tekintettel a 25. §-ban – foglaltak maradéktalan betartására fognak kerülni. A menetrend csatolása a közszolgáltatási szerződéshez.	2022. november 30.	Jegyző Aljegyző Beruházási és Városüzemeltetési Osztályvezető
A gazdálkodási jogkörök ellátásának időrendi sorrendje nem minden esetben felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak.	Javasoljuk a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartását.	A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartása. A pénzügyi ellenjegyzés minden esetben meg kell előzze a kötelezettségvállalást.	azonnal, folyamatos	Jegyző Aljegyző Kötelezettségvállalók Pénzügyi ellenjegyzők
Egyes esetekben a szabályozás, a jogszabályokban foglalt kötelezettségek és a gyakorlat különbözik, nem a szabályzóknak foglaltaknak teljeskörűen	Javasoljuk a gyakorlat felülvizsgálatát, és A személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvényben (különös tekintettel a 30. § (7) és	A gyakorlat felülvizsgálatra fog kerülni. A Közszolgáltató által benyújtott elszámolások dokumentáltan történő ellenőrzését, illetve az	2022. november 30.	Jegyző Aljegyző Pénzügyi Osztályvezető Beruházási és Városüzemeltetési Osztályvezető

<p>megfelelően történik a feladatellátás; a releváns jogszabályokban, illetve a közösségi közlekedéssel kapcsolatos szerződésben foglaltak teljesülése nem minden esetben történt meg.</p>	<p>(8) bekezdésben, a 35. §-ban) foglaltak, a 213/2012. (VII. 30.) Korm. rendeletben (különös tekintettel a 10. §-ban) foglaltak, valamint a Közzolgáltatási 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 Közzolgáltató által benyújtott elszámolások dokumentáltan történő ellenőrzését, illetve az esetleges túlkompenzáció 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,</p>	<p>esetleges túlkompenzáció összegének megállapítására vonatkozó számítások elvégzése. Továbbá a releváns jogszabályokban, szabályzatokban, valamint a közösségi közlekedéssel kapcsolatos közszolgáltatási szerződésben foglalt egyes kötelezettségek végrehajtása, betartása érdekében annak a lehetőségnek a megvizsgálása, hogy további, megfelelő szakmai végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkező Foglalkoztatott bevonásra kerüljön.</p>		
--	---	---	--	--

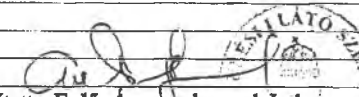

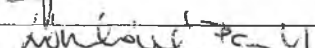
	megfelelő szakmai végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkező Foglalkoztatott bevonását.			
Az ellenőrzés során adminisztratív hiányosságokat tapasztaltunk a vonatkozó jogszabályokban, valamint a Közzolgáltatási szerződésben foglaltak ellenére.	Javasoljuk a Közzolgáltatási szerződésben foglaltak 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.	A Közzolgáltatási szerződésben foglaltak maradéktalan betartása, valamennyi releváns irat megléte. A közzolgáltató figyelmének felhívása arra, hogy a szerződésben foglaltaknak megfelelően a Teljesítményjelentés minden esetben teljeskörűen kerüljön elkészítésre, az arra jogosult által kerüljön aláírása, bélyegzőlenyomattal legyen ellátva, valamint a „Rendkívüli és különjáratú közlekedés” teljesülésével kapcsolatos kötelezettségek dokumentáltan kerüljenek teljeskörűen betartásra. A szerződő partnerek között minden esetben	folyamatos, 2022. november 30.	Jegyző Aljegyző Pénzügyi Osztályvezető Beruházási és Városüzemeltetési Osztályvezető


		dokumentáltan történjen a kapcsolattartás.		
A 213/2012. (VII. 30.) Korm. rendeletben (a 10. § (5), (7) és (8) bekezdésben), a Közszolgáltatási 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 Közszolgáltató hivatalos honlapján, a Közszolgáltató hivatalos honlappal nem rendelkezett, illetve nem rendelkezik.	Javasoljuk a 213/2012. (VII. 30.) Korm. rendeletben, a PIUF/58357-4/2018-ITM. iktatószámú Határozatban, illetve a Közszolgáltatási szerződésben - különös tekintettel a 8.2. pontjában - foglaltak maradéktalan betartását, az Üzletszabályzat közzétételét a Közszolgáltató hivatalos honlapján.	A közzolgáltató figyelmének felhívása, hogy a 213/2012. (VII. 30.) Korm. rendeletben, a PIUF/58357-4/2018-ITM. iktatószámú Határozatban, illetve a Közszolgáltatási szerződésben - különös tekintettel a 8.2. pontjában - foglaltak maradéktalanul kerüljenek betartásra. Továbbá arra, hogy az Üzletszabályzat kerüljön közzétételre a Közszolgáltató hivatalos honlapján.	2022. november 30.	Jegyző Aljegyző Beruházási és Városüzemeltetési Osztályvezető
A Göd Nagyközség Önkormányzat 15/1996. (IX. 11.) önkormányzati rendeletében foglaltak, illetve a Göd Város Önkormányzata	Javasoljuk a Göd Nagyközség Önkormányzat 15/1996. (IX. 11.) önkormányzati rendeletében foglaltak, illetve az Önkormányzat	A Göd Nagyközség Önkormányzat 15/1996. (IX. 11.) önkormányzati rendeletében foglaltak, illetve az Önkormányzat honlapján megtalálható	2022. november 30.	Jegyző Aljegyző

<p>honlapján megtalálható viteldíjak összege a Teljesárú bérlet és a Kedvezményes bérlet esetében eltérnek egymástól.</p>	<p>honlapján megtalálható viteldíjak összegével kapcsolatos ellentmondás feloldását, illetve amennyiben szükséges és indokolt, a szóban forgó rendelet módosítását.</p>	<p>viteldíjak összegével kapcsolatos ellentmondás feloldása, illetve amennyiben szükséges és indokolt, a szóban forgó rendelet módosítása.</p>		
---	---	--	--	--

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2022. 05. 12.	Dátum: 2022. 05. 16.	Dátum: 2022. 05. 16.
		
<p>Aljegyző, Beruházási és Városüzemeltetési Osztályvezető</p>	<p>Tóth János jegyző</p>	<p>belső ellenőrzési vezető</p>

**Intézkedési terv a "Konyhai nyilvántartások ellenőrzése" című vizsgálathoz**

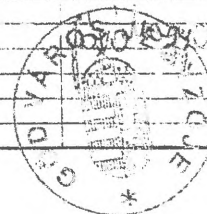
MEGÁLLAPÍTÁS	JAVASLAT	INTÉZKEDÉS	HATÁRIDŐ	FELELŐS
A fel nem használt anyagok nem kerülnek visszavezetésre a készlet nyilvántartásba.	A fel nem használt anyagok visszavezetése a készletnyilvántartó rendszerbe, ezzel biztosítva a rendszer pontos és megbízható adattartalmát.	Gondoskodunk a fel nem használt anyagok készletnyilvántartásba történő visszavezetéséről.	2022.02.28	Igazgató
A Huzella Tivadar iskolai konyha napi főzött adagjai rendszeresen meghaladják a működési engedélyben rögzített adagot.	A működési engedélyt felül kell vizsgálni, a megnövekedett létszámhoz szükséges feltételeket biztosítani kell.	A 2002-ben kiadott működési engedély és a feltételek felülvizsgálata, a megnövekedett igények figyelembe vételével.	2022.03.31	Igazgató
 Készítette: Erdős Agnes mb. gazd. Ig.h	Dátum: 2021.10.22.	(ellenőrzött szerve vezetője)		
 Jóváhagyta:	Dátum: 2021.02.28.	(ktgvetési szerv vezetője)		
 Ellenőrizte: LA'SZLOTTA PAPP KATAK IN	Dátum: 2021.10.22.	(belső ellenőrzési vezető)		

2022.02.28. 

10/1-25/2022.

**Intézkedési terv a "Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Gödi Településellátó Szervezetnél" című vizsgálathoz**

MEGÁLLAPÍTÁS	JAVASLAT	INTÉZKEDÉS	HATÁRIDŐ	FELELŐS
A dolgozók személyi anyagában a "Betekintési lapok" nem találhatóak meg	Javaslat a "Betekintési lap" vezetése, mely bizonyítja, hogy a személyi anyagokhoz való hozzáférés a 45/2012. (III.20.) Korm.rendelet 7 § (7) pontban foglaltaknak megfelelő	Gondoskodunk a "Betekintési Lap" bevezetéséről	2021.08.31	Igazgató
Egyes esetekben a szervezeti változást követően munkaköri leírások aktualizálása nem történt meg	Javasoljuk a munkaköri leírások felülvizsgálatát és szükség szerinti aktualizálását	Gondoskodunk a munkaköri leírások aktualizálásáról	2021.08.31	Igazgató
A szabadság engedélyek hiányosan kerültek kitöltésre	Javasoljuk a szabadság engedélyek teljes körű kitöltését	Gondoskodunk a dolgozók megfelelő tájékoztatásáról a teljeskörű kitöltés érdekében	2021.08.31	Igazgató
A munkahelyi vezető a jelenléti ívet aláírásával nem igazolja	Javasoljuk, hogy a munkaidő nyilvántartást a csoportvezető minden hónapban ellenőrizze és aláírásával igazolja	Gondoskodunk a jelenléti ívek csoportvezetők általi igazolásáról	2021.08.31	Igazgató
Készítette: Erdős Ágnes mb. gazd-ig.-helyettes	Dátum: 2021.07.08.	(ellenőrzött szerve vezetője)		
Jóváhagyta: Erdős Ágnes mb. gazd-ig.-helyettes	Dátum: 2021.07.08.	(ktgvetési szerv vezetője)		
Ellenőrizte: <i>Kovács István</i>	Dátum: 2021.08.30	(belső ellenőrzési vezető)		



2021 / 2021 JÚL 12

Vagyármester Hivatal, G

Erőselet: 2021 JÚL 12

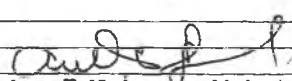
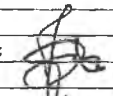
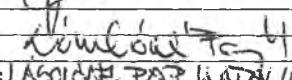
SZÓT: 10/78-23/2021


Előírás: 378

Előírás: S. N. 2

*[Handwritten signature]*



Intézkedési terv a "Tálalókonyhák működésének ellenőrzése" című vizsgálathoz				
MEGÁLLAPÍTÁS	JAVASLAT	INTÉZKEDÉS	HATÁRIDŐ	FELELŐS
Az étkezési szabályzat a vizsgálat időpontjában a konyhán nem állt rendelkezésre.	A belső szabályzatokat meg kell ismertetni a dolgozókkal és legyenek elérhetőek a dolgozók számára.	A szabályzat dolgozókkal való megismertetése és a konyhán való elérhetőségének biztosítása.	2022.03.10	Igazgató
Az étkeztetés nyersanyagnormáit és az étkezési térítési díjakat 2020. júniusában állapították meg.	A nyersanyagárak emelkedése miatt javasoljuk a nyersanyagnorma és a térítési díjak felülvizsgálatát és szükség esetén annak módosítását.	A nyersanyagnorma és a térítési díjak vizsgálata.	2022.03.10	Igazgató
Az üzemi terület állapota nem megfelelő.	Az üzemi terület felújítása a balesetveszély elkerülése érdekében.	Felújításra vonatkozó jelzés benyújtása a fenntartó felé, a balesetveszély csökkentése megfelelő védőeszközök biztosításával.	2022.02.28	Igazgató
 Készítette: Erdős Agnes gazd.ig.h.	Dátum: 2021.10.22.	(ellenőrzött szerv vezetője)		
 Jóváhagyta:	Dátum: 2022.02.28.	(ktgvetési szerv vezetője)		
 Ellenőrizte: László Péter	Dátum: 2021.10.22.	(belső ellenőrzési vezető)		

2022.02.28  


10/1-25/2022-

**Intézkedési terv a "Követelések nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának ellenőrzése" című vizsgálathoz**

MEGÁLLAPÍTÁS	JAVASLAT	INTÉZKEDÉS	HATÁRIDŐ	FELELŐS
Az ASP rendszerből kinyert korosítási lista nem megfelelő adatokat tartalmaz, az a mérleg alátámasztására nem alkalmas.	Az ASP rendszer 442. menüpontjának felülvizsgálata, szükség esetén annak módosítása.	Felvesszük a kapcsolatot az ASP program fejlesztőivel, hogy jelezzük a problémát és javaslatot tegyünk a program korrigálására.	2022.05.31	Igazgató
A fizetési felszólítások nem meghatározott időközönként készülnek.	A felszólító levelek kiküldési módjának és gyakoriságának felülvizsgálata.	Gondoskodunk a fizetési felszólítások kiküldésének szabályzat szerinti gyakoriságáról és módjáról.	2022.06.15	Igazgató
A fizetési felszólítások nem tartalmazzák minden - a jogszabályban előírt - adatot.	Egységes szerkezetű felszólító levél formátum készítése, mely tartalmazza a fizetési határidő letelte esetén lehetséges szankciókat.	Gondoskodunk a fizetés felszólító levél formátum jogszabályban előírt tartalmi részletezettségű kiegészítéséről, továbbá gondoskodunk a további szankciók feltüntetésén nemfizetés esetén.	2022.05.31	Igazgató
A kintlévőségek behajtása nem kellően hatékony.	A kintlévőség kezelés folyamatának felülvizsgálata, szükség esetén annak módosítása.	Gondoskodunk a kintlévőség kezelés gyakorlatának felülvizglatáról, keressük a lehetőséget a kintlévőségek eredményesebb behajtására vonatkozóan és ennek megfelelően frissítjük a Követeléskezelési szabályzatot	2022.06.30	Igazgató
Készítette: 	Dátum: 2022.05.03	(ellenőrzött szerv vezetője)		
Jóváhagyta: 	Dátum: 2022.05.03	(ktgvetési szerv vezetője)		
Ellenőrizte: 	Dátum: 2022.05.03	(belső ellenőrzési vezető)		

10/11-46/2022.

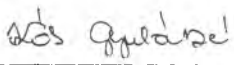

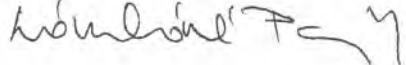
2/2022  
10/1-47/2022.

## GÖDI SZIVÁRVÁNY BÖLCSŐDE

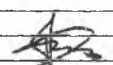
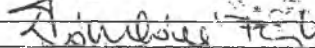
### Bölcsődei konyha ellenőrzése tárgyú belső vizsgálat intézkedési terve


Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	felelős
Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 29/2019.(XII.13.) a szociális ellátások helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelete nem aktuális	Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 29/2019.(XII.13.) a szociális ellátások helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelete aktualizálása, módosítását (különös tekintettel az 1. sz. mellékletében megjelölt jogszabályra)	Polgármesteri Hivatal jegyző és aljegyző levél útján történő felszólítása a rendelet módosításának céljából	30 nap	Tóth János jegyző Dr. Kármán Gábor aljegyző Ráczki Marianna intézményvezető
A bölcsőde és a kérelmező, illetve a törvényes képviselője között a „személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás” (bölcsődei ellátás) vonatkozásában létrejövő Megállapodásban foglaltak nem aktuálisak.	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).	Az önkormányzati rendelet módosítása után a Megállapodás aktualizálása.	A rendelet megalkotása után azonnal	Ráczki Marianna intézményvezető

<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 aláírásra, illetve bélyegzőlenyomattal ellátásra.</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 (jóváhagyás céljából), illetve a dokumentált kapcsolattartást (a visszakereshetőség érdekében is).</p>	<p>A Gödi Szivárvány Bölcsőde szabályzatainak átvizsgálása, valamint az Élelmezési szabályzat Településellátó Szervezet vezetőjével való jóváhagyása, aláírása (a szabályzatok készítője, intézményvezetője és jóváhagyójának részéről). A Településellátó Szervezet részére a szabályzatok intézmények közötti dokumentációs útvonalának kialakítása.</p>	<p>Azonnal</p>	<p>Ráczki Marianna intézményvezető Kós Gyuláné intézményvezető</p>
--	---	--	----------------	--

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Göd, 2022.02.16.	Göd, 2022.02.16.	Göd, 2022.02.16.
		
élelmezésvezető	intézményvezető	belső ellenőrzési vezető

**Intézkedési terv "A Gödi Termálstrand működésének ellenőrzése" című vizsgálathoz**

MEGÁLLAPÍTÁS	JAVASLAT	INTÉZKEDÉS	HATÁRIDŐ	FELELŐS
A létesítmény működési-üzemeltetési szabályzatának aktualizálása nem történt meg.	A működési-üzemeltetési szabályzat módosítása a hatályos jogszabálynak megfelelően.	A működési-üzemeltetési szabályzat aktualizálása a hatályos jogszabályoknak megfelelően.	2022.02.20	Igazgató
A működési-üzemeltetési szabályzatot nem hagyta jóvá a 37/1996. (X.18.) NM. rendelet 1.§ (4) bekezdés szerinti illetékes hivatal.	A működési-üzemeltetési szabályzat illetékes hivatal általi jóváhagyása.	A működési-üzemeltetési szabályzat illetékes hivatal általi jóváhagyásának pótlása.	2022.02.20	Igazgató
A helyi lakosokra vonatkozó kedvezményes belépők ára 2015. óta nem változott.	A kedvezményes belépő díjak felülvizsgálata.	Kedvezményes belépő díjak felülvizsgálata.	2022.02.20	Igazgató
Készletléti, ügyeleti, helyettesítési, túlóra, nűlszolgálat címen jelentős összeg került kifizetésre	Az üzemeltetéshez szükséges létszám felülvizsgálata.	Az üzemeltetéshez szükséges létszám felülvizsgálata.	2022.02.28	Igazgató
A Termálstrand bevételei nem nyújtottak fedezetet a tárgyévi kiadásokra.	Javasoljuk a látogatói létszám és a bevételek növelésére vonatkozó stratégia kidolgozását.	A bevételek növelése érdekében a termálstrand fejlesztésére van szükség. Javaslatok összeállítása.	2022.02.28	Igazgató
Készítette: Erdős Ágnes gazd. ig.h.	Dátum: 2021.10.22.	(ellenőrzött szerve vezetője)		
Jóváhagyta: 	Dátum: 2022.02.28.	(ktgvetési szerv vezetője)		
Ellenőrizte:  LACINCZEK PAPA KATA	Dátum: 2021.10.22.	(belső ellenőrzési vezető)		

2022.02.28.  


10/1-25/2022  
 S.M.Z.  
 Elkészítve  
 Mell.

4096/



## INTÉZKEDÉSI TERV

**19/2021. sz. ellenőrzés - A munkaerőgazdálkodás vizsgálata a Gödi Polgármesteri Hivatalnál című vizsgálathoz**

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felölős
A rendkívüli munkavégzés elrendelése több esetben a rendkívüli munkavégzés időpontját követően történt.	Javasoljuk a rendkívüli munkavégzés elrendelésének folyamatát felülvizsgálni. A szabályzatnak megfelelően az elrendelést előzetesen szükséges megtenni.	Gödi Polgármesteri Hivatal Egységes Közszolgálati Szabályzatáról szóló 1/2021. (III. 1.) jegyzői utasítás rendkívüli munkavégzés elrendelésére vonatkozó szabályainak maradéktalan betartására történő utasítás.	2022.05.31.	jegyző
A pihenőnap és a munkaszüneti napra vonatkozó elszámolható idő több esetben nem megfelelően lett meghatározva.	Javasoljuk a rendkívüli munkavégzést elrendelő nyomtatvány felülvizsgálatát és a fogalmak egyértelművé tételét.	A rendkívüli munkavégzést elrendelő nyomtatvány felülvizsgálata.	2022.05.31.	munkaügyi ügyintéző
A rendkívüli munkavégzés kezdő időpontja a rendes munkaidő végét megelőző időpont.	Javasoljuk a rendkívüli munkaidő elszámolásakor a rendes munkaidőt figyelembe venni, különös tekintettel a hétfői és pénteki munkanapokra.	A rendkívüli munkaidő elszámolása során a rendes munkaidő figyelembevételére történő utasítás annak érdekében, hogy a rendkívüli munkavégzés kezdő időpontja minden esetben a rendes munkaidő vége utáni időpont legyen.	2022.05.31.	jegyző

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: Göd, 2022. május 16.	Dátum: Göd, 2022. május 16.	Dátum: Göd, 2022. május 16.
Mészáros Tamás önkormányzati koordinációs osztály vezetője	Tóth János jegyző	Lászlóné Pap Katalin belső ellenőrzési vezető





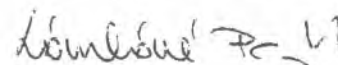
<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

10/1-51/2022.

## INTÉZKEDÉSI TERV

### Az önkormányzati referensek megbízásának ellenőrzése című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
Egy esetben nem készült a megbízási szerződésben leírtak szerinti havi beszámoló a végzett munkáról.	Javasoljuk teljesítésigazolás alátámasztását minden esetben a megbízási szerződésben leírtak szerinti beszámolóban.	A teljesítésigazolás a kapcsolódó szerződésben leírtak szerinti beszámolóval minden esetben alátámasztásra kerül.	Azonnal, folyamatosan.	Polgármester, Jegyző.
A coaching szolgáltatást igénybe vevők jelenléti íve egy esetben hiányzik.	Javasoljuk a kézi rögzítések ellenőrzését, valamint vizsgálják meg a rendszer automatizálásának lehetőségét.	A kézi rögzítések ellenőrzése az adott folyamatokba beépítésre került. A rendszer automatizálásának lehetősége átvizsgálásra került.	Azonnal, folyamatosan.	Polgármester, Jegyző, Aljegyző

Részítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2022.02.02.	Dátum: 2022.02.28.	Dátum: 2022.02.02.
		
Mészáros Tamás Önkormányzati Koordinációs Osztály vezetője	Tóth János jegyző	Lászlóné Pap Katalin belső ellenőrzési vezető

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.