

## 2. sz. melléklet

### A belső ellenőr észrevételi

#### Támogatás nyújtása/támogatási összeg megítélésekor

- A kért támogatási összeg nagysága kellően indokolt, megalapozott, analitikával alátámasztott e?
  - o 1. sz. melléklet
- A támogatási összeg felhasználásának célja összhangban van e a vállalkozás alapító okiratában és az SZMSZ-ben meghatározottakkal?

6020 '08	Televízióműsor összeállítása, szolgáltatása
Főtevékenység.	
5814 '08	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5819 '08	Egyéb kiadói tevékenység
5911 '08	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5912 '08	Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
6312 '08	Világháló-portál szolgáltatás
6391 '08	Hírügynökségi tevékenység
6399 '08	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
- Biztosított e a kapott támogatás felhasználásának hatékonysága és összhangban van e a tulajdonos elvárásaival?
  - o igen, a képviselő-testület döntése alapján

#### A támogatási összeggel történő elszámolás során:

- Az összeg felhasználása a benyújtott és elfogadott támogatási igény szerint történt e?
  - o Mindig beszámol a Kft. ebben az évben 3 támogatási szerződés kötött, azokról a beszámoló már megtörtént.
- Az elszámolható költségek összhangban vannak e a Támogatási megállapodásban rögzítettekkel?
  - o igen
- A támogatási összeg teljes egészében felhasználásra került e, összhangban az eredeti célkitűzésekkel?
  - o Ez az időszak végén történő elszámolásnál lesz kimutatva.

Fentiek alapján a támogatási összeg odaítélése előtt javasolt egy kidolgozott üzleti tervet kérni a vállalkozástól, mely tartalmazza:

- A vezetői összefoglalót 1-2 oldal terjedelemben
- A vállalkozás alapadatai
- Üzleti modell ismertetése
  - o Bemutatja, hogy a vállalkozás hogyan teremt értéket
- Működési terv
  - o A legfontosabb működési folyamatok leírása
- Pénzügyi terv
  - o Bevételek és kiadások részletezése
  - o Eredménykimutatás, mérleg

- o Beruházási terv, külső források
- o Cash-flow kimutatás
- Szervezeti struktúra bemutatása
  - o Vezetőség
  - o Munkatársak
  - o Szervezeti ábra
- Kiegészítő mellékletek

lásd üzletiterv

Üzleti tervet legalább egy költségvetési évre javasolt készíteni (de 2-3 évre történő tervezés előnyösebb)

Közszolgáltató köteles november 30-ig a következő évre vonatkozó Éves Üzleti Tervet készíteni és azt az Önkormányzat részére átadni.

**A támogatási összeg odaítélése / a támogatási igény benyújtása előtt javasolt rögzíteni:**

- az elszámolható költségek körét
  - 1. sz. melléklet
- az elszámolható költségek mértékét
  - 1. sz. melléklet
- az elvárt indikátorokat (számszerűsítve, határidő meghatározásával).

**Nyarálóházak üzemeltetése**

- a korábbi években megszokott működés garantálása - folyamatosan
- a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartása - folyamatosan
- konyha felújításának elősegítése - folyamatosan

**Gödi Körkép megjelenése:**

- 2020. november 15-ig
- 2020. december 15-ig
- 2021. január 15-ig
- 2021 február 15-ig
- 2021 március 20-ig
- 2021 április 15-ig
- 2021 május 15-ig
- 2021 június 15-ig

**Online média**

- naponta frissülő oldalak - folyamatos
- beszámoló az önkormányzat által szervezett programokról - folyamatos
- közéleti, sport és kulturális hírek közzlése - folyamatos
- beszámoló a várost érintő eseményekről - folyamatos
- Facebook oldalak napi üzemeltetése (Göd hivatalos oldala) - folyamatos
- online TV elindításának megkezdése -- kezdetben eseti jelleggel

**A támogatási összeg odaítélésekor javasolt rögzíteni:**

- Tételesen az elszámolható költségek körét és mértékét (személyi jellegű kiadások, dologi jellegű kiadások, beruházás)
    - 1. sz. melléklet
  - Van e mód jóváhagyott költségvetéstől eltérni, ha igen, ennek lehetséges okait és következményeit
- Van mód, a keret összegen belül, a támogató hozzájárulásával

- A kapott támogatási összeggel történő elszámolás módját  
A szokott módon elszámolásra kerül a támogatási összeg.
- A kapott támogatási összeggel történő elszámolás határidejét  
A felhasználást követő 90 napon belül.
- Az összeg felhasználásához köthető indikátorokat.
  - Offline újságok rendszeres havi megjelenése
  - Online média beindítása
  - Online média napi működtetése
  - god.hu
    - a. tartalmi újratervezés
    - b. grafikai újratervezés
    - c. az „üvegzséb” törvény előírásai szerinti adatközlések frissítése
    - d. felkészülés az átláthatósági rendelet adatközléseinek fogadására
    - e. üzemeltetési, adminisztrációs feladatok ellátása

### 3. sz. melléklet

Hlavács Judit kérdései:

- a dolgozói létszám mellett a bérköltség időbeli változásának kimutatását

	nettó bérek összesen	fő	átlag bér
január	1 616 241	7	230 892
február	1 602 454	7	228 922
március	2 169 622	10	216 962
április	2 289 728	10	228 973
május	2 846 221	9	316 247
június	1 754 038	7	250 577
július	1 592 934	7	227 562
augusztus	736 996	2	368 498

A májusi bérköltség az elbocsátások miatt ilyen magas.

- a bevételek VALÓS (legalább a beszámolón belül nem egymásnak ellentmondó) összegét és ennek összetételét (minimális bontás: önk. támogatás; önkormányzattól szerződés/megbízás/vásárlás alapján érkező bevétel; külső forrásból származó vállalkozási bevétel, ezen belül szálláskiadás/rendezvények/egyéb)

Könyvelő készíti, amint meg van csatolásra kerül

- a kiadások részletezését (minimum: bérköltség, működési kiadások, felújítási/karbantartási kiadások)

Könyvelő készíti, amint meg van csatolásra kerül

- az idei év karbantartási, felújítási történéseit (mi készült, mikor, mennyiért, milyen forrásból)

Könyvelő készíti, amint meg van csatolásra kerül

- tájékoztatást hogy a dolgozók fizetésének késedelmes átutalása hányszor, milyen késéssel és milyen okból történt 2020 folyamán

A márciusi béreknél történt csúszás, mivel a tulajdonos önkormányzattal nem történt meg a szokott közszolgáltatási szerződés megkötése. Koditek Bernadett akkori ügyvezető hosszas küzdelme után a polgármester jóváhagyott egy támogatási szerződést, így április 30-án kifizetésre kerültek a márciusi bérek.

A júliusi béreknél tapasztalt csúszás oka, hogy a testület hiába döntött háromszor is az ügyvezető váltásról 06.29, 07.17. illetve 08.27-én a polgármesteri hivatalnak mégsem sikerült csak szeptember 15-ére bejegyeztetnie a változást. Emiatt történt a csúszás, nem volt, aki aláírhatott a kft nevében. A hivatal ilyen mértékű mulasztását érdemes lenne kivizsgálni.

A 2020. júliusi béreket a hivatal által elhúzott változásbejegyzést követően, a számlavezető banknál történő átvezetés után 2020. szeptember 15-én kerültek kifizetésre. A cégbejegyzés változás másnapján.

- tájékoztatást a munkavállalók fluktuációjáról – hányan mondtak fel maguk, hány embert küldött el melyik ügyvezető, illetve ezeket milyen indokkal tette – ugyanez a megbízási szerződéssel dolgozók esetében is

2020. márciusában 1 fő mondott fel.

2020. májusában 2 dolgozónak mondott fel Koditek Bernadett megbízott ügyvezető, ebből egy dolgozó szerződését pedig még a polgármester úr is jóváhagyta

2020. július 31-el 3 dolgozó mondott fel, amelyből 1 fő 2020. augusztus 1-től a foglalkoztatva lett a hivatalban.

2020. júliusától 1 fő van tartós betegállományban, aki nem is kíván már visszatérni a társasághoz.

#### A Kft-nek nyújtandó támogatás határozati javaslatához MINIMUM:

- annak indoklását, hogy miért van szükség 2021-re 48 millió támogatásra

lásd belső ellenőri észrevételek

- annak indoklását, hogy miért kell ezt április elejéig átutalni

Az önkormányzat 2020. évi működése miatt kétszer is előfordult, hogy a Kft nem volt fizetőképességű, ennek elkerülése végett szükséges, hogy előfinanszírozásra álljon át a működés.

A Kft SZMSZ-ének módosításához annak indoklását, hogy mi szükség a csoportvezetőkre 6 fő munkavállaló esetében

A Kft ügyvezetője a szervezet átalakítása és a feladatkörök tisztázása végett csoportvezetőkben gondolkodik, nem jár többlet kiadással.

- hány munkavállalóval tervez a Kft működni rövid és hosszú távon

rövidtávon 6-7 fő (gondnok/udvaros, recepció, recepció-rendezvényszervező, reklám felelős, telephelyvezető, pénzügyi vezető) hosszútávon pedig a tulajdonos igényétől függően alakítjuk ki a struktúrát.(konyha üzemeltetés, média szolgáltatás, büfé üzemeltetés stb.)

- a Gödi Körkép költségeinek illetve az önkormányzat által érte fizetett díjnak az alakulása 2020 folyamán

március-április-május : 1.898.400 Ft + áfa, a márciusi körkép összes nettó költsége 2 089 268, ebből a nyomda: 1 106 910 Ft

szeptember-október: 2.500.000 Ft + áfa szeptemberi költségek: személyi költség 9 fő: 1.7 millió forint, nyomdaköltség 800e Ft.

- a Gödi Körkép költségkimutatása nyomda, terjesztés, tördelés-tipográfiai tervezés, szerzői díjak, szerkesztési díjak (korrektúra, szöveggondozás/olvasószerkesztés stb.) bontásban

szeptember havi:

nyomda: költség kb. 800 ezer forint, függ az oldalak számától, illetve a papír minőségtől

terjesztés: az önkormányzat a terjesztő

személyes adatok vonatkozása miatt, keressük ennek kiadhatóságának jogi hátterét

- a Gödi Körkép online megjelenésének költségtervei, illetve annak tervezése, hogy milyen gyakorisággal kerülnek fel új cikkek, hogyan viszonyul egymáshoz a print és az online megjelenés (illetve, ha van ilyen kimutatás, akkor ezen költségek alakulása 2020-ban)

Szerződésben illetve a belső ellenőri válaszokban ott a válasz. Az online és a print szoros kapcsolatban, de egymástól függetlenül működik majd.

- annak indoklása, hogy miért kerül a god.hu hivatalos oldal a Kft-hez; annak megjelölése, hogy a Kft mit vállal, ezért milyen díjazásban részesül; hogyan és milyen határidővel „újul meg” az oldal; a polgármesteri hivatal munkatársai milyen hozzájárulást kapnak hozzá; hogyan, milyen protokoll alapján kerülnek fel a hivatal és az

önkormányzat hírei az oldalra, amennyiben azt a Kft kezeli; mit jelent az „azonnal” határidő; személy (vagy beosztás) szerint ki a feladat felelőse a Kft-nél

A tulajdonos döntése esetén egyeztetni kell a hivatallal, ezen

- egyértelmű állásfoglalást arról, hogy a Kft ügyvezetője milyen megkeresésekre hajlandó válaszolni (képviselő-testületi határozattal feltett kérdés? polgármesteri kérdés? képviselői kérdés?)

Az ügyvezető, ahogy eddig is, minden tulajdonosi megkeresésre szívesen válaszol. Ahogy eddig is - erről te, Judit, személyesen is többször meggyőződhetél - szívesen látja a képviselőket a nyaralóházak területén, legyen szó fogadóóráról, beszélgetésről, tájékozódásról.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) szerint:

„41. § (1) A helyi önkormányzat jogi személy, a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény jogi személyekre vonatkozó rendelkezéseit az e törvényben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni. A képviselő-testületet a polgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a főpolgármester képviseli.

(2) Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás.

(3) Önkormányzati döntést a képviselő-testület, a helyi népszavazás, a képviselő-testület felhatalmazása alapján a képviselő-testület bizottsága, a részönkormányzat testülete, a társulása, a polgármester, továbbá a jegyző hozhat.

(4) A képviselő-testület - e törvényben meghatározott kivételekkel - hatásköreit a polgármesterre, a bizottságra, a részönkormányzat testületére, a jegyzőre, a társulására ruházhatja át. E hatáskör gyakorlásához utasítást adhat, e hatáskört visszavonhatja.

(5) Az átruházott hatáskör tovább nem ruházható.”

„67. § (1) A polgármester

a) a képviselő-testület döntései szerint és saját hatáskörében irányítja a polgármesteri hivatalt, a közös önkormányzati hivatalt;

b) a jegyző javaslatainak figyelembevételével meghatározza a polgármesteri hivatalnak, a közös önkormányzati hivatalnak feladatait az önkormányzat munkájának a szervezésében, a döntések előkészítésében és végrehajtásában;

c) dönt a jogszabály által hatáskörébe utalt államigazgatási ügyekben, hatósági hatáskörökben, egyes hatásköreinek gyakorlását átruházhatja az alpolgármesterre, a jegyzőre, a polgármesteri hivatal, a közös önkormányzati hivatal ügyintézőjére;



d) a jegyző javaslatára előterjesztést nyújt be a képviselő-testületnek a hivatal belső szervezeti tagozódásának, létszámának, munkarendjének, valamint ügyfélfogadási rendjének meghatározására;

e) a hatáskörébe tartozó ügyekben szabályozza a kiadmányozás rendjét;

f) gyakorolja a munkáltatói jogokat a jegyző tekintetében;

g) gyakorolja az egyéb munkáltatói jogokat az alpolgármester és az önkormányzati intézményvezetők tekintetében."

68. § (3) A polgármester a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett, a 42. §-ban meghatározott ügyek kivételével dönthet a két ülés közötti időszakban felmerülő, halaszthatatlan - a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott - a képviselő-testület hatáskörébe tartozó önkormányzati ügyekben.

Az Mötv. 41. § (1) bekezdése alapján a képviselő testületet a polgármester képviseli, azonban ez nem jelenti azt, hogy a hatásköréit is gyakorolja.

A polgármester jogköreit az Mötv. 67. § (1) bekezdése szabályozza, azonban ez nem tartalmazza az önkormányzat gazdasági társaságainak beszámoltatását vagy munkáltatói jogok gyakorlását. Ezen hatáskört az önkormányzat SZMSZ-e a képviselő-testület alapítói jogkörébe utalja. Ezen hatáskört a képviselő testület az Mötv. 41. § (4) bekezdése alapján a polgármesterre ruházhatja, azonban Gödön erre nem került sor.

Szeretném emellett elkérni a felügyelő-bizottság jegyzőkönyveit 2019 októberétől, valamint javaslom, hogy az önkormányzat bízson meg független könyvvizsgálót a cég gazdálkodásának átvilágítására a cég és jogelődje(i) esetében 2015. január 1. és 2020. december 31. között.

Készül az anyag összeállítására, amint meg van továbbításra kerül.