

Belső ellenőrzés

16238/2021 JÚN 29.

Polgármesteri Hivatal, Göd	
Érkezett:	2021 JÚN 29.
Szám:	10/28-17/2021
Előadó:	Dr. H. J.
Előirat:	
Megjegyzés:	

Göd Város Önkormányzata

Éves ellenőrzési jelentés

2020. 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.”

Gödi Polgármesteri Hivatal vezetésének döntése alapján 2020. évben a belső ellenőrzés elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg, mely társaság az előző években is végezte ezt a tevékenységet.

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, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.”. Gödi Polgármesteri Hivatal esetében ez úgy érvényesül, hogy a Szolgáltató által kijelölt belső ellenőrzési vezető a jelentést megküldi a jegyzői hatáskört gyakorló aljegyzőnek.

A belső ellenőrzés 2020. évi ellenőrzési terve korábbi évek ellenőrzési tapasztatain alapult. A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések 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 fogadosított intézkedések döntő hányadukban megvalósultak.

2020. 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

2020. 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

Éves ellenőrzési jelentés Gödi Polgármesteri Hivatal megbízásából a Danubius Expert Audit Kft, mint külső szolgáltató (továbbiakban: Szolgáltató) belső ellenőrei által 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzésekre, és azok tapasztalataira terjed ki.

Gödi Polgármesteri Hivatal vezetésének döntése alapján 2020. évben a belső ellenőrzés elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót bízta meg, mely társaság az előző években is végezte ezt a tevékenységet.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt. Feladatát a Főjegyzővel 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 2020. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzése Göd Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 271/2019. (XII.12.) számú határozata alapján került sor.

Göd Város Önkormányzata 2020. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen és a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatain alapult.

Az ellenőrzések 2020. évben lefolytatásra kerültek, elmaradt ellenőrzés nem volt.

A Képviselő- Testület az alábbi 2020. évi ellenőrzési témákat hagyta jóvá:

- 1.) Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése Kincsem Óvodánál, Kastély Óvodánál és a Szivárvány Bölcsődénél
- 2.) A Göd Városi Kommunikációs Nonprofit Kft. működése és vezetői jelentéseinek teljessége
- 3.) Az Önkormányzati beruházások tervezői és kivitelezői összeférhetlensége
- 4.) Iktatás zártsága
- 5.) Intézményi keretgazdálkodás hatékonysága
- 6.) Hivatal vezetői jelentések teljessége (hatékonyság, tartalom, átláthatóság)
- 7.) A Gödi Alapszolgáltatási Központ Szervezeti Működési Szabályzata
- 8.) TESZ karbantartási folyamatának tervezése, előirányzatok teljesülésének ellenőrzése
- 9.) 2020. évi konyhai térítési díjak ellenőrzése (TESZ)
- 10.) TESZ számlázási tevékenysége Alapszolgáltatási Központ, Bölcsőde felé

2020. évben az alábbi terv szerinti ellenőrzések kerültek elvégzésre:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése Kincsem Óvodánál, Kastély Óvodánál és a Szivárvány Bölcsődénél	Annak megállapítása, hogy az Óvodáknál és a Bölcsődénél a munkaügyi nyilvántartások a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelőek-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes, vagy közvetlen tesztelés Egyedi (szubsztantív) tesztelés
A Göd Városi Kommunikációs Nonprofit Kft. működése és vezetői jelentéseinek teljessége	Annak vizsgálata, hogy a Göd Városi Kommunikáció Nonprofit Kft. szabályszerűen működik-e, valamint a vezetői jelentések megfelelnek-e az irányító szerv elvárásainak.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes, vagy közvetlen tesztelés, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés,
Az Önkormányzati beruházások tervezői és kivitelezői összeférhetlensége	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzati beruházásoknál vannak-e összeférhetlenségi hatáskörök.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes vagy közvetlen tesztelés, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés,
Iktatás zártsága	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál az iktatási folyamat és annak hozzáférése megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés,

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Intézményi keretgazdálkodás hatékonysága	Annak megállapítása, hogy a TESZ költségvetés készítése és költségvetési gazdálkodása megalapozottan, analitikus kimutatásokkal alátámasztottan történt-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés
Hivatal vezetői jelentések teljessége (hatékonyság, tartalom, átláthatóság)	Annak megállapítása, hogy a vezetői jelentések megfelelnek-e az irányító szerv elvárásainak, azok kellően hatékonyak-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Egyedi tesztelés Kérdésfelvetés (interjú, tájékoztatás, kérdőívek, felmérések, fókuszcsoport-interjú)
A Gödi Alapszolgáltatási Központ Szervezeti Működési Szabályzata	Annak megállapítása, hogy az Alapszolgáltatási Központ SZMSZ-e megfelel-e jogszabályi és az intézményi követelményeknek, valamint az intézmény működése az SZMSZ előírásai szerint történik-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Egyedi tesztelés
TESZ karbantartási folyamatának tervezése, előirányzatok teljesülésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a TESZ karbantartási folyamata, elszámolása, igénybe vétele a Szabályzat szerint történik-e, továbbá a karbantartási folyamatok előirányzatai hogyan kerülnek felhasználásra.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés
2020. évi konyhai térítési díjak ellenőrzése (TESZ)	Annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása a vonatkozó szabályoknak megfelelően történik-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés
TESZ számlázási tevékenysége Alapszolgáltatási Központ, Bölcsőde felé	Annak megállapítása, hogy az intézmények analitikus nyilvántartása alapján, a TESZ által végzett számlázási tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés

Soron kívüli, célellenőrzés 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 előírtakkal.

A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzötték részéről az előzetes egyeztetés során módosítási igények nem merültek fel.

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 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 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

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. A Szolgáltató az önkormányzati hivatal vezetőjével, a Főjegyzővel való egyeztetéssel végezte tevékenységét, a Főjegyzőnek való beszámolással 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

2020. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató 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 Főjegyzőnek 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 a megbízásos formában biztonságosan megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget. A Főjegyzővel 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 megfelelését, de ezen túl a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

2020. évben a vezetés részéről tanácsadói tevékenység – felkérésére - *TESZ Állami Számvevőszéki integritás ellenőrzéséhez* került sor.

A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása:

- Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) 2020. október 20-án értesítette a TESZ-t, hogy szervezeti integritási ellenőrzést végez 2019. évre vonatkozóan. Az ÁSZ ellenőrzéshez bekérendő dokumentumok listáját csatolta.
- A tanácsadói munka során a TESZ által elkészített, az ÁSZ ellenőrzéshez becsatolandó alábbi szabályzatokat, eljárásrendeket véleményyeztük:
 - vezetői nyilatkozat a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről
 - integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről
- Véleményünk a vezetői nyilatkozathoz:
2019. évben a TESZ-nél két vezető váltás történt, amely során az új vezető kinevezéséig megbízott vezető látta el a feladatokat. A vezető változások során sem a kinevezett, sem a megbízott vezetők nem készítették a Bkr. 11.§ (1) és (2) bekezdésének előírása szerinti vezetői nyilatkozatot.
- A TESZ 2020. október 12-én elkészítette az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét, az eljárásrend megfelel a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtaknak.

Azonban az ÁSZ az ellenőrzés lezárásával kifogásolhatja, hogy 2019. évben nem állt rendelkezésre eljárásrend.

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: Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése Kincsem Óvodánál, Kastély Óvodánál és a Szivárvány Bölcsődénél

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A dolgozók személyi anyagában a 1992. évi XXXIII. Törvény 40.§-ban előírt Közalkalmazotti minősítés nem található meg.	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be.	Javasolt a 1992. évi XXXIII. törvényben előírt minősítést elkészíteni.
A munkaidő nyilvántartáson kimutatott szabadság napjai nem voltak összhangban a szabadság nyilvántartás adataival.	A bérszámfejtés nem megfelelő adatok alapján készül.	A szabadság engedély munkaidő nyilvántartás csatolása és egyeztetése havonta.
A szabadság engedélyek hiányosan kerültek kitöltésre.	A szabadság engedélyezése nem szabályszerű.	A nyomtatványok teljeskörű kitöltésének ellenőrzése havonta.

Vizsgálat tárgya: A Gödi Szolgáltató Nonprofit Kft. működése és vezetői jelentéseinek teljessége

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Társaság számviteli szabályzatainak kelte 2016. év, aktualizálásuk a jogszabályok változásával nem történt meg.	A szabályzatok hivatkozásai nincsenek összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal.	Javasoljuk a szabályzatok aktualizálását.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A javadalmazási szabályzat rendelkezései szerint az ügyvezető tisztségét munkaviszonyban látja el, a vizsgált időszakban az ügyvezető megbízási jogviszonyban volt.	A vezető tisztségviselő társasággal szemben fennálló jogviszonya nincs összhangban a javadalmazási szabályzat rendelkezéseivel.	Javasoljuk a javadalmazási szabályzat módosítását vagy a vezető tisztségviselő jogviszonyának rendezését a szabályzat előírásai szerint.
A társaságnál nem készült 2020. évre vonatkozó üzleti terv.	Nem ellenőrizhető, a tulajdonosi elvárások és célkitűzések megvalósulása.	Javasoljuk a társaság esetében a tulajdonos által jóváhagyott üzleti terv készítését.
A társaság nem rendelkezik a beszerzésekre vonatkozó szabályzattal.	Szabályzat és üzleti terv hiányában nem megállapítható, hogy a beszerzések a tulajdonosi elvárásoknak megfelelő mértékben történtek e.	Javasoljuk utasítás vagy szabályzat kidolgozását a társaság beszerzéseire vonatkozóan.
Nincs tulajdonosi előírás a vezetői jelentések formájára, tartalmára, rendszerességére vonatkozóan.	A társaság működése, bevételeinek és forrásigényének alakulása nem ellenőrizhető előre meghatározott módon.	Javasoljuk a vezetői jelentés tartalmának, formájának és határidejének kidolgozását, meghatározását.
Az ügyvezetők esetében cégiratokban szereplő adatok és a számfejtési adatok között eltérések vannak a jogviszonyok kezdete és vége esetében.	Az ügyvezetői kinevezések és felmentések nincsenek összhangban a cégiratokban szereplő adatokkal.	Javasoljuk az ügyvezető személyében bekövetkezett változások átvezetését a cégiratokban a megbízások tényleges kezdetével és végével összhangban.
Az önkormányzat felé benyújtott támogatási kérelmek esetében nincs kidolgozott eljárásrend a kérelem tartalmi, formai követelményeire, valamint a kapott támogatási összeg felhasználhatóságára vonatkozóan.	Nem biztosított, hogy a kapott támogatási összeg és felhasználása összhangban van e a tulajdonos elvárásaival.	Javasoljuk eljárásrend kidolgozását a támogatási kérelem benyújtására vonatkozóan, valamint a támogatási szerződésben rögzíteni a kapott támogatási összeg felhasználhatóságát.

Vizsgálat tárgya: Az Önkormányzati beruházások tervezői és kivitelezői összeférhetetlensége

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Beszerezések lebonyolításának szabályzat hatálya alá tartozó szerződéskötést megelőzően egy esetben az árajánlatok bekérése nem történt meg.	A feladat ellátása nem a szabályzatnak megfelelően történik.	A nettó 1.000.000 Ft becsült értéket meghaladó beszerzési érték esetén legalább 3 db árajánlatot be kell kérni.
Szerződéskötések alkalmával nem került sor összeférhetetlenségi nyilatkozat kitöltésére.	Az összeférhetetlenség nem támasztható alá nyilatkozattal.	Javasoljuk a 2020. 08. 12-től hatályos „rendelet a beszerzési eljárásokról” 4.§ (3) pontjának megfelelő összeférhetetlenségi nyilatkozat csatolását a szerződéskötések alkalmával.
A Polgármesteri Hivatal Köztisztviselőinek megbízási szerződéssel történő alkalmazására vonatkozó belső szabályozás nem készült.	Szabályzás hiányában a feladatok és munkakörök átláthatatlanná válnak.	Javasolt a szükség szerinti belső szabályozás létrehozása a Köztisztviselők megbízási szerződéseire vonatkozóan.

Vizsgálat tárgya: Iktatás zártságának ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A hatályos iratkezelési szabályzatban a hivatkozott jogszabályi változás és az iratkezelési folyamat leírása nem időszerű.	A jogi szabályozási és technikai változásokat nem követik a belső szabályozások.	Az új, Egyedi iratkezelési szabályzat mielőbbi elfogadása és hatályba helyezése.
Az ügyiratok központi irattárba adása nincs megfelelően dokumentálva.	Az ügyirat fellelhetősége nem pontosan követhető.	A központi irattárba való átadáskor az átadott ügyiratokról jegyzék készítése. Amennyiben szükséges, létszám bővítés.
Az irattárba az irattározással megbízott dolgozón kívül más is beléphet, az irattárban oda	Nem biztosított az iratok adatkezelési szabályoknak megfelelő tárolása.	Biztosítani kell, hogy az irattárba csak az irattári dolgozók léphessenek be.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
nem illő dolgokat tárolnak.		
Iratkezelési szabályzat aláírt példánya nem található meg az iktatóban, nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.	A feladat ellátása nem a szabályzatnak megfelelően történhet.	A szabályzatot hatályba lépést követően ismertessék meg az illetékes munkavállalókkal, a szabályzatot juttassák el hozzájuk.

Vizsgálat tárgya: Intézményi keretgazdálkodás hatékonysága

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A vizsgált időszakban nem állt rendelkezésre a költségvetés tervezés eljárásrendje.	A költségvetés tervezése nem a szabályzatnak megfelelően történhet.	A már elkészült eljárásrend mielőbbi bevezetése.
Az eredeti és az év közben módosított előirányzatok nem kerültek felhasználásra.	Az előirányzatok módosításával túltervezés mutakozhat.	Célszerű a tervezéskor és év közben a felhasználásra nem kerülő kiadási előirányzatokra nagyobb figyelmet fordítani.
Az előirányzat módosítási határozatban meghatározott összegnél kevesebb került könyvelésre.	A költségvetés nem a rendeletmódosítás szerinti adatokat tartalmazza.	A rendelet módosításnak megfelelő költségvetési adatok könyvelése.

Vizsgálat tárgya: Hivatal vezetői jelentések teljessége (hatékonyság, tartalom, átláthatóság)

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az irányító szerv elvárásai nem megfelelően szabályozottak.	A működés nem az irányító szerv elvárásainak megfelelően történik.	Javasolt, hogy az irányító szerv elvárásai kerüljenek rögzítésre.
A Hivatal ellenőrzési nyomvonala nem teljes körű, nem terjed ki minden folyamatra.	A szabályzás hiánya akadályozhatja a szabályos működést.	Javasoljuk az ellenőrzési nyomvonal kialakítását a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (3) bekezdésnek megfelelően.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérése, monitorozása, nyomonkövetése nem történik meg.	A szervezet hatékonyságának értékelése nem megoldott.	Javasoljuk a feladatok, folyamatok megvalósulását mérő indikátorok előírását és azok alakulásának nyomon követését, valamint értékelését
A Belső kontrollrendszer hatályba lépése óta történt szervezeti változások nem jelennek meg a szabályzatban.	A szabályzat nem a tényleges szervezeti felépítést tükrözi.	Javasolt a szabályzat felülvizsgálata és szükség szerinti módosítása.
A szervezetfejlesztési tevékenység során, a vezetői jelentésekkel kapcsolatos célok, elvárások nem kerültek dokumentálásra.	A célkitűzések, elvárások a nem ismertek az érintettek számára.	Javasoljuk a szervezetfejlesztés során a vezetői jelentésekre vonatkozó szabályok kidolgozását és folyamatos felülvizsgálat melletti alkalmazását.

Vizsgálat tárgya: A Gödi Alapszolgáltatási Központ Szervezeti Működési Szabályzata

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Magyar Államkincstár által 2016. május 5-én kiadott Gödi Alapszolgáltató Központ Törzskönyvében szereplő kormányzati funkciók között nem szerepel némely, az Intézmény által használt kormányzati funkció.	A szabályozás és a gyakorlat különbözik.	Javasoljuk, hogy nyújtsák a Magyar Államkincstár felé a törzskönyvi változásbejegyzési kérelmet az Önkormányzat által használt összes kormányzati funkcióra vonatkozóan.
A 2019.04.05-én kelt SZMSZ-ben az alapító okirat szerinti alaptevékenységek közül a 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások feladat nem szerepel.	Az elvégzendő feladatok köre az SZMSZ és az alapító okirat szerint nincs összhangban.	Javasoljuk az SZMSZ-t az alapító okirattal összhangba hozni, az alapító okirattól a ténylegesen nem végzett tevékenységet törölni.
A munkaköri leírások nem kerültek aktualizálásra az SZMSZ-ben foglaltaknak megfelelően.	A dolgozók foglalkoztatása nem felel meg a munkaköri leírásban foglaltaknak.	Javasoljuk a dolgozók munkaköri leírását felülvizsgálni és a munkakörüknek megfelelően aktualizálni.

Vizsgálat tárgya: TESZ karbantartási folyamatának tervezése, előirányzatok teljesülésének ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A karbantartási igények bejelentése sok esetben csak szóban történik.	A karbantartási folyamat bejelentése nem a szabályzat előírásai szerint történik.	Javasoljuk a szabályzat megismertetését az igénybejelentésre jogosult intézményi munkatársak részére.
A kialakult pandémiás helyzetre nincs eljárásrend a szabályzatban.	Vészhelyzet esetén nem megfelelően eljárásrendet alkalmaznak.	Javasoljuk a tapasztalatok alapján az újabb pandémiás helyzet kialakulásakor alkalmazandó eljárásrend szabályzatba foglalását.
A hét első napján a munkakiosztás nem kerül archiválásra.	Nem kereshető vissza a munkaterv kiosztásakor fennálló pillanatnyi állapot.	Javasoljuk a kiosztott heti munkaterv egy példányának lefűzését.

Vizsgálat tárgya: 2020. évi konyhai térítési díjak ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Polisz program által kiállított számlán a számla kötelező tartalmi elemei közül a mennyiségi egység nem szerepel.	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályokat nem tartják be.	A számlán a mennyiségi egységet tüntessék fel.
A nyersanyagnorma kalkulációját tartalmazó táblázat két helyen hibás képletet tartalmaz.	A tényleges nyersanyag költség eltér alkalmazott normáktól.	Javasoljuk a nyersanyag norma számításához használt táblázat javítását.
Néhány esetben hiányzott a kedvezmény igénybevételére jogosító határozat és a szülői nyilatkozat.	A Magyar Államkincstár étkezési díjak vizsgálatakor hiányosságot állapíthat meg, ami a támogatás visszafizetést vonhat maga után.	Javasoljuk a szülői nyilatkozatok és a határozatok nyilvántartásának felülvizsgálatát.

Vizsgálat tárgya: TESZ számlázási tevékenysége Alapszolgáltatási Központ, Bölcsőde felé

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nem készült belső szabályzat a számlázási tevékenységre vonatkozóan.	A feladat – felelősség – hatáskör meghatározása nem egyértelmű.	Javasolt a számlázási tevékenységre vonatkozóan eljárás rendet készíteni
Az együttműködési megállapodások nem	A feladat – felelősség – hatáskör meghatározása	Javasoljuk, hogy a TESZ és az intézmények írásban

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
rendelkeznek a számlázásról. Intézményeként eltérő a gyakorlat.	nem egyértelmű.	állapodjanak meg a számlázásra vonatkozó kötelezettségekről, feladatokról
A számlázási gyakorlat nem egységes, nincsenek meghatározva határidők.	A számlák késve történő kiállítása az ÁFA bevallások önellenőrzését teheti szükségessé.	Javasoljuk, hogy a TESZ és az intézmények írásban állapodjanak meg a számlázásra vonatkozó kötelezettségekről, feladatokról

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 hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, 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, hármass 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.

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 ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelősségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

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

A belső ellenőrzési rendszer működtetése szerződés keretében megbízott külső szakértő 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 beszámolóokban 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 tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján a határozzák 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, 2021. június 23.



Tóth János
jegyző



Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

[illegible]

3. számú melléklet

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Göd Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	
				db ⁵	%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	43	43	100,00	100,00
Önkormányzati hivatal összesen		12	12	100,00	100,00
I. Irányított szerv (Kft.)		7	7	100,00	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	24	24	100,00	100,00
1. TESZ		12	12	100,00	100,00
2. Bölcsőde		3	3	100,00	100,00
3. Kastély Óvoda		3	3	100,00	100,00
4. Kincsem Óvoda		3	3	100,00	100,00
5. Könyvtár, Műv.Ház		0	0	0,00	0,00
6. Alapszolgáltatási Központ		3	3	100,00	100,00
7. Huzella Tivadar Általános Iskola		0	0	0,00	0,00
8. Németh László Általános Iskola		0	0	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]					

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzúzésre; 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.