

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2026. május 21-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslát a 2025. évi ellenőrzési jelentés elfogadására

Előterjesztő: Dr. Kiss Árpád jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírja, hogy az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentést, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A Gödöllői Polgármesteri Hivatalban az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, a belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott Kató és Társa 2003. Kft. belső ellenőre felelős, aki az összefoglaló jelentést a jogszabályban előírt határidőig február 15-ig elkészítette.

Bkr. 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése szerint: „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az Áht. 91.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint „A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.”

Az éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A 2025. évben elvégzett ellenőrzésekről szóló belső ellenőrzési jelentés az előterjesztéshez csatolva ismerhető meg. 2025. évben 8 témában került sor ellenőrzésre. Öt esetben a belső ellenőr véleménye alapján az ellenőrzés a vizsgált területről megfelelő minősítéssel zárult. Három ellenőrzési témában a belső ellenőr megállapítást tett és intézkedés szükségességét írta elő.

A Gödöllői Óvoda esetében feltárt hiányosság, arról szólt, hogy a meghatalmazáson a keltezés hiányában nem állapítható meg az érvényesség kezdete. Az előírt intézkedés következtében minden intézmény esetében az általuk alkalmazott meghatalmazás formátum a meghatalmazás érvényességének kezdetére/időtartamára vonatkozó információ kiegészítésre került. A Gödöllői Óvoda és a Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermejköltségi Központ ellenőrzése során feltárt hiányosság - a kiadási pénztárbizonylaton az utalványozó nem került

feltüntetésre - arra mutatott rá, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlata megfelelő, amit a Pénzkezelési Szabályzatban is szükséges volt módosítani.

A „Gödöllői Egyesített Szociális Intézményben az ellátotti költőpénzek kezelésének vizsgálatakor” jelzett valamennyi hiányosság pótlásra került, az intézkedési tervnek megfelelően. Az Intézményi Költőpénz kezelésének rendje elnevezésű dokumentumon rögzítésre került az időbeli hatály és jóváhagyás. A nyugtákon a jogszabály által előírt kötelező adattartalom rögzítésre került és kerül folyamatosan. A befogadott számlákon a jogszabályi megfelelés vizsgálata folyamatos. A számlákon fel van tüntetve az egyéni nyilvántartási szám és az, hogy egyéni vállalkozó az illető.

„Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó előírásainak való megfelelés vizsgálata a városi honlap tekintetében” tárgyú ellenőrzés több pont alatt jelzett hiányosságot, melyek pótlása nagyobb részében megtörténtek, de az adatok karbantartása további folyamatos ellenőrzést igényelnek, ezért még nem fejeződött be.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Gödöllő, 2026. május „14”



Dr. Kiss Árpád
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

A Képviselő-testület a 2025. évi ellenőrzési jelentést a határozat mellékleteként jóváhagyja.

2025. éves ellenőrzési jelentés

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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	9
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	9
I/2.a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	9
I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek	9
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	10
I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők	10
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása	10
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	10
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	10
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján	11
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	12

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48.§-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével állítottuk össze.

Gödöllő Város Önkormányzata a 2025. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31.§-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület a 214/2024. (XII.12.) számú önkormányzati határozatával az Önkormányzat 2025. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét jóváhagyta.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

A Gödöllői Polgármesteri Hivatal és a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. 2025. február 10-én szerződést kötött a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátására (Iktatószám: 101/143-2/2025.)

A külső szolgáltató munkatársa a jogszabályi előírásoknak megfelelő végzettséggel és megfelelő szakmai tapasztalattal rendelkezik. A külső szolgáltató az ellenőrzést a jogszabályokban előírtakra figyelemmel végezte.

A belső ellenőrzés tevékenységét a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzítetteknek megfelelően közvetlenül a jegyző irányította. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Bkr. 18. és 19 §-ban foglaltak érvényesültek, a belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

Az ellenőrzések során a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt, az ellenőrzött szervezeti egységek munkatársai rendelkezésre álltak, segítették a belső ellenőrzés feladatellátását. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgált szervezeti egységek vezetői a megállapításokat nem vitatták.

Az 1. táblázat (5-8. oldal) egyesített formában tartalmazza az elvégzett vizsgálati és egyéb feladatokat.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

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

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

Az alábbi táblázatban bemutatjuk a 2025. évben elvégzett feladatokat.

1.táblázat, 2025. évben megvalósult belső ellenőrzési feladatok

Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység
2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)				
2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítése				
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása				
1. Gödöllő kék-infrastruktúrájának fejlesztése elnevezésű projekt (Blahai csapadékvíz elvezetés) megvalósulásának ellenőrzése	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a projekt megvalósulása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel).</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2024. év</p>	a projekt megvalósulása nem felelt meg a kitűzött célnak	szabályszerűségi	Gödöllői Polgármesteri Hivatal
2. A vásárlási előlegek elszámolásának ellenőrzése a Gödöllői Óvoda és a FORRÁS esetében	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vásárlási előleg elszámolása a jogszabályi és belső előírásokkal összhangban valósul -e meg.</p> <p><u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel).</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2024. év</p>	a vásárlási előlegek elszámolása nem a jogszabályi és a belső előírásokkal összhangban valósul meg	pénzügyi	Gödöllői Óvoda és FORRÁS

Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység
3. A lakbérek és a lakáshasználati díjak szerződéskötési, valamint számlázási gyakorlatának ellenőrzése	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a lakbérek és a lakásfelhasználati díjak szerződéskötési gyakorlata, valamint a számlázási gyakorlat megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel).</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2025. év időarányos időszaka</p>	a lakbérek és a lakáshasználati díjak szerződéskötési gyakorlata, valamint a számlázási gyakorlata nem megfelelő	pénzügyi	Gödöllői Polgármesteri Hivatal
4. A Gödöllői Egyesített Szociális Intézményben az ellátotti költőpénzek kezelésének vizsgálata	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az ellátotti költőpénzek kezelése a jogszabályi és a belső előírásokkal összhangban valósul-e meg.</p> <p><u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel).</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2025. év időarányos időszaka</p>	az ellátotti költőpénzek kezelése nem a jogszabályi és a belső előírásokkal összhangban valósul meg	pénzügyi	Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény

Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység
<p>5. Az Erzsébet Királyné Szálloda Kft. esetén a vendégéjszakák száma és a megállapított, valamint befizetett idegenforgalmi adó összegének ellenőrzése</p>	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vendégéjszakák száma alapján az idegenforgalmi adó megállapítása és befizetése szabályszerűen valósult-e meg.</p> <p><u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel).</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2025. év időarányos időszaka</p>	<p>az idegenforgalmi adó megállapítása nem megfelelő</p>	<p>pénzügyi</p>	<p>Erzsébet Királyné Szálloda Kft.</p>
<p>6. A 3 nemzetiségi önkormányzat (lengyel, német, roma) állami támogatás elszámolásának ellenőrzése</p>	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel).</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2024. év</p>	<p>az állami támogatások elszámolása nem megfelelő</p>	<p>szabályszerűségi</p>	<p>Nemzetiségi önkormányzatok</p>

Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység
7. Az IVK és a tárgyi eszköz nyilvántartási modul, valamint főkönyv egyezőségének vizsgálata	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az IVK és a tárgyi eszköz modul, valamint a főkönyvi nyilvántartás közötti egyezőség biztosított-e.</p> <p><u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel).</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2025. év időarányos időszaka</p>	az IVK és a tárgyi eszköz modul, valamint a főkönyvi nyilvántartás közötti egyezőség nem biztosított	rendszer	Gödöllői Polgármesteri Hivatal
8. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó előírásainak való megfelelés vizsgálata a városi honlap tekintetében	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a városi honlapon a jogszabályi előírásokkal összhangban valóssul-e meg az adatok közzététele.</p> <p><u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szabályzat értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2025. év</p>	az adatok közzététele nem a jogszabályi előírásokkal összhangban történik	rendszer	Gödöllői Polgármesteri Hivatal

Soron kívüli ellenőrzés és tanácsadás ebben az évben nem volt. A lakbérek és a lakáshasználati díjak szerződéskötési, valamint számlázási gyakorlatának ellenőrzése tárgyú vizsgálat 2025. április 4.-én az önkormányzat jegyzőjének kérése alapján felfüggesztésre került. Az ellenőrzés folytatására 2025. szeptember 3-tól került sor.

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

A 2025. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított volt, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfért. Összeférhetetlenség nem merült fel.

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

Az ellenőrzési feladatokat 2020. május 4-től a Kató és Társa 2003 Kft. látja el az Önkormányzat és valamennyi intézménye vonatkozásában. Az intézmények – a Polgármesteri Hivatal, valamint a Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő kivételével – nem rendelkeznek gazdasági szervezettel, így belső ellenőrzésükről a Polgármesteri Hivatalnak kell gondoskodnia a Bkr. 2017. január 1-i módosítása óta.¹

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2025. évben rendelkezésre állt, az önkormányzati belső ellenőrzés szempontjából biztosított volt.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr eleget tett az Áht. 70.§ (4) bekezdésében előírt bejelentési kötelezettségének, és 5114060 regisztrációs szám alatt folyamatosan szerepel az államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

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

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr a jegyző közvetlen irányításával végezte feladatait, és a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatokban nem vett részt. Így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

¹Bkr. 15. § (4) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi.

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

A belső ellenőri jogok megfelelően érvényesültek, korlátozás nem volt tapasztalható.

I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező 2025. évben nem lépett fel.

I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. (2) *b*) és 50. § szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, mind a jegyző, mind a külső szolgáltató gondoskodott.

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

A belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató bevonásával történő ellátása a Gödöllői Városi Önkormányzat számára létszám, és költséggazdálkodás szempontjából megfelelő, fejlesztést nem tervez.

A külső szolgáltató ellenőre részt vett a kötelező és a különféle egyéb szakmai továbbképzéseken.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenységre 2025-ben nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Kiemelt jelentőségűnek minősíthető megállapításra a jelentések alapján 2025. évben az alábbiak szerint került sor:

- A Gödöllői Egyesített Szociális Intézményben az ellátotti költőpénzek kezelésének vizsgálata kapcsán:
 - Az Intézmény Költőpénz kezelésének rendje elnevezésű dokumentum nem tartalmaz időbeli hatályt és jóváhagyást (az Intézmény vezetőjének aláírását).
 - Az Intézmény által kiállított nyugtán az ÁFA törvényben rögzített kötelező tartalmi elemek nem kerültek rögzítésre.
 - Az Intézmény által elfogadott számlák kapcsán hiányosságként merült fel, hogy azokon a - jogszabályi előírással ellentétesen - az „egyéni vállalkozó” megjelölések és/vagy a nyilvántartási szám nem szerepelnek.
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó előírásainak való megfelelés vizsgálata a városi honlap tekintetében

- A honlapon az Infotv. előírásai ellenére az adatok számos esetben hiányosak, az archív adatok több esetben nem elérhetőek.

II.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal (továbbiakban SzMSz). A szervezeti struktúra, a feladat, felelősség, hatáskör az SzMSz-ben meghatározott, az ügyrendkészítés kötelezettségét az SzMSz tartalmazza.

A Polgármesteri Köszöntőben megfogalmazott célokból levezethetők a munkatársakkal szembeni etikai elvárások.

A Bkr. 6. § (4a) bekezdésben előírt, a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat és az integrált kockázatkezelési szabályzatot elkészítették 2020-ban, az integrált kockázatkezelési rendszer bevezetését megkezdték.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésnek megfelelően meghatározták a gazdálkodás rendjét. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt szabályzatokat szintén elkészítették. A szabályzatok mellett egyes témakörökben jegyzői utasítások határozták meg a feladatellátás módját, felelőseit.

Az operatív feladatellátás a fenntartó által jóváhagyott éves szakmai munka- és pénzügyi terv alapján történt.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 7 §-a szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént. Az így kialakított rendszer még nem teljeskörű, ezért a továbbiakban a kockázatokat szélesebb körben fel kell tární, továbbá minden évben felül kell vizsgálni.

Kontrolltevékenységek

A kontrollokat a Szervezeti és Működési Szabályzat, a szervezeti egységek ügyrendjei, a jogszabályokban előírt szabályzatok tartalmazzák. A vizsgálatok során tapasztaltak szerint a kontrollpontok, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés megfelelően működött, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás döntően megfelelt a gazdálkodási szabályzatban előírtaknak.

Információs és kommunikációs rendszer

A 2011. évi CXII. törvény 1. mellékletében található közzétételi lista II/1. pontjában meghatározott SzMSz és ügyrendek a honlapon megtalálhatóak.

Az önkormányzati rendeletek megtalálhatóak a honlapon.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

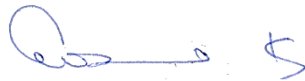
Az ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervet a jegyző jóváhagyta, a belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató véleményezte, a belső ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartást mind a jegyző, mind a külső szolgáltató vezeti.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2025. évben végrehajtott 8 db belső ellenőrzéshez kapcsolódóan 2025. évi végrehajtási határidővel 5 db intézkedés került meghatározásra, egy intézkedés határideje 2026. évre tolódott. A 2025. évi végrehajtási határidővel rendelkező intézkedések az Önkormányzat tájékoztatása alapján megvalósultak.

Az intézkedések nyilvántartását az 1. melléklet tartalmazza.

Budapest, 2026. február 26.



Szabó Krisztina
belső ellenőr,
Kató és Társa 2003. Kft

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Gödöllői Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	123,00	111,00	123,00	111,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123,00	111,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							1,00	1,00	123,00	111,00	123,00	111,00					123,00	111,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

**Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. számú melléklet

Gödöllői Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.					
Irányított szervek összesen		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	Gödöllői önkormányzat	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Gödöllői Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
		0	5	5	100,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen		5	5	100,00
II. Irányított szervek összesen					
	1. <i>Gödöllői Önkormányzat</i>	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
	2.				#ZÉRÓOSZTÓ!
	3.				#ZÉRÓOSZTÓ!
	n.				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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

