

# **GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE**

## **E L Ő T E R J E S Z T É S**

a Képviselő-testület 2024. május 15-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a 2023. 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 2023. évben elvégzett ellenőrzésekről szóló belső ellenőrzési jelentés az előterjesztéshez csatolva ismerhető meg. 2023. évben 8 témában került sor ellenőrzésre. Ezek közül 5 esetben a belső ellenőr véleménye a vizsgált területről megfelelő minősítéssel zárult. Három ellenőrzési témában a belső ellenőr intézkedés szükségességét állapította meg. Készültek olyan intézkedések, melyek azóta folyamatosan beépültek a munkafolyamatba. Az anyaghoz csatolt összegző táblázat valamennyi szükséges információt tartalmazza.

Az alábbi három témában a belső ellenőr megállapítását követően intézkedési terv készült, melyek végrehajtását a következők szerint ismertetem:

1. A városi honlap (nyilvánosság, integritás) ellenőrzése témában a belső ellenőr megállapította, hogy a honlapon fellelhető közérdekű adatok menüpont tagolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A hiányosság kiküszöbölése érdekében az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. melléklete szerinti tagolású szerkezet kialakítása a városi honlapon megtörtént, a közérdekű adatok feltöltése folyamatos.
2. A Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft. és a Gödöllői Piac Kft. energiamegtakarításának ellenőrzése kapcsán a belső ellenőr az előírt hőmérsékleti protokoll betartására hívta fel a figyelmet, az intézkedési terv kiadását követően még a téli hónapokban az ügyvezető nagyobb gondossággal felügyelte annak betartását.
3. Az Információs és kommunikációs rendszerek működése a Polgármesteri Hivatalban tárgyú ellenőrzés kapcsán feltárt hiányosságot pótoltuk és 2023. szeptember 1-jei hatállyal kiadásra került a Közérdekű bejelentések és Panaszok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, mely tartalmazza az eljárás megindításának szabályait, a panasz vagy közérdekű bejelentés elintézésnek határidejét, milyen esetben mellőzhető a panasz vagy közérdekű bejelentés vizsgálata valamint az ügyfél tájékoztatására vonatkozó szabályokat.

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

Gödöllő, 2024. május 08.,

  
Dr. Kiss Árpád  
jegyző



#### HATÁROZATI JAVASLAT

A Képviselő-testület a 2023. évi ellenőrzési jelentést a határozat mellékleteként jóváhagyja.

## **2023. 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 büntetőszabály sértési, 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 .....                                                                                                                                                                                    | 10 |
| 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 Városi Önkormányzat a 2023. 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 222/2022. (XII. 15.) számú önkormányzati határozatával az Önkormányzat 2023. 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 megerősítésével 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. 2023. február 20-án szerződést kötött belső ellenőrzési tevékenység ellátására (Iktatószám: 101/120-2/2023.)

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 módosítása, kockázatelemzése alaposan 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 2023. évben elvégzett feladatokat.

**1.táblázat, 2023. évben megvalósult belső ellenőrzési feladatok**

| Ellenőrzési feladatok                                                                         | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                          | Azonosított kockázat                                                                                 | Az ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szervezeti egység  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                      |                      |                                |
| 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                      |                      |                                |
| 1. Állami támogatás elszámolásának ellenőrzése, kiemelten a köznevelési támogatás elszámolása | <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2022. év</p>       | a támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljeskörűen felelt meg a kitűzött célnak           | szabályszerűségi     | Gödöllői Polgármesteri Hivatal |
| 2. Kerékpárút projekt megvalósításának ellenőrzése                                            | <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy pályázati támogatás felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év</p> | a pályázati támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljeskörűen felelt meg a kitűzött célnak | szabályszerűségi     | Gödöllői Polgármesteri Hivatal |

| Ellenőrzési feladatok                                         | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Azonosított kockázat                                                              | Az ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szervezeti egység  |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| 3. Városi honlap ellenőrzése (nyilvánosság, integritás)       | <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a városi honlapon a jogszabályi előírásokkal összhangban valósul-e meg az adatok közzététele</p> <p><u>Módszer:</u> az adatok közzétételének vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év</p>                                                                                                              | az adatok közzététele nem a jogszabályi előírásokkal összhangban történik         | rendszer             | Gödöllői Polgármesteri Hivatal |
| 4. Iktatási rendszer, hivatali kapu használatának ellenőrzése | <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az iktatási rendszer, a hivatali kapu használata megfelelően szabályozott-e, annak használata a jogszabályi előírásokkal összhangban történik-e</p> <p><u>Módszer:</u> iktatási rendszer, hivatali kapu használatának szabályozása értékelése, a rendszer tesztelése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év</p> | az iktatási rendszer, a hivatali kapu használata nem szabályozott, nem teljeskörű | rendszer             | Gödöllői Polgármesteri Hivatal |

| Ellenőrzési feladatok                                                          | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                | Azonosított kockázat                                              | Az ellenőrzés típusa   | Ellenőrzött szervezeti egység            |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------|
| 5. Adókövetelések behajtásának ellenőrzése                                     | <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az adókövetelések behajtása szabályozott-e, a követelések behajtása megfelelő-e</p> <p><u>Módszer:</u> a követelés behajtás szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év</p> | a követelések behajtása nem megfelelő                             | pénzügyi, szabályosági | Gödöllői Polgármesteri Hivatal, Adóiroda |
| 6. Információs és kommunikációs rendszerek működése a Polgármesteri Hivatalban | <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatalban az információs és kommunikációs rendszerek működése nem megfelelő</p> <p><u>Módszer:</u> információs és kommunikációs rendszerek tesztelése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év</p>                                                  | az információs és kommunikációs rendszerek működése nem megfelelő | rendszer               | Gödöllői Polgármesteri Hivatal           |

| Ellenőrzési feladatok                                                                        | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                           | Azonosított kockázat                                         | Az ellenőrzés típusa   | Ellenőrzött szervezeti egység                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 7. Önkormányzati intézmények energiagazdálkodásának, energiamegtakarításának ellenőrzése     | <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a önkormányzati intézmények az előírt energia takarékosági intézkedéseket betartják-e, azok hatékonyak-e</p> <p><u>Módszer:</u> az önkormányzati intézkedések értékelése, annak betartásának vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év</p>                            | az energia takarékosági intézkedések nem kerültek betartásra | pénzügyi, szabályosági | Gödöllői Polgármesteri Hivatal, önkormányzati intézmények |
| 8. Művészetek Háza Nonprofit Kft. és Gödöllői Piac Kft. energia-megtakarításának ellenőrzése | <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Művészetek Háza Nonprofit Kft és a Gödöllői Piac Kft az előírt energia takarékosági intézkedéseket betartják-e, azok hatékonyak-e</p> <p><u>Módszer:</u> az önkormányzati intézkedések értékelése, annak betartásának vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak</u> 2023. év</p> | az energia takarékosági intézkedések nem kerültek betartásra | pénzügyi, szabályosági | Művészetek Háza Nonprofit Kft., Gödöllői Piac Kft.        |

Soron kívüli ellenőrzés és tanácsadás ebben az évben nem volt.

### **I/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabály sértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása**

A 2023. 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**

A Polgármesteri Hivatal köztisztviselői státuszban, teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőre 2020. januárjában közszolgálati jogviszonyát megszüntette, ezen ideig feladatát ellátta.

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.<sup>1</sup>

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2023. 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.

---

<sup>1</sup>Bkr. 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.c. Összeférhetetlenségi esetek**

A 2023. évben összeférhetetlenségi esetek nem merültek fel.

### **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 2023. 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 2023-ban 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 2023. évben az alábbiak szerint került sor:

- A honlapon fellelhető közérdekű adatok menüpont tagolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak
- A honlapon az Infotv. előírásai ellenére az archív adatok nem érhetők el
- A hivatal Panaszkezelési Szabályzattal nem rendelkezik

## **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 rendszert 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 2023. évben végrehajtott 8 db belső ellenőrzéshez kapcsolódóan 2023. évi végrehajtási határidővel 3 db intézkedés került meghatározásra. A 2023. évi végrehajtási határidővel rendelkező intézkedések az Önkormányzat tájékoztatása alapján megvalósultak.

Az intézkedések nyilvántartását az 1. melléklet tartalmazza.

Budapest, 2024. február 12.



Szabó Krisztina  
belső ellenőr,  
Kató és Társa 2003. Kft

| Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2023. év |                                                 |                                                             |                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                       |                                          |                                                       |                                                        |                                          |           |     |                                          |                                                                                       |                                                  |                                       |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------|-----|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| Gödöllő Város Onkormányzata                                           |                                                 |                                                             |                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                       |                                          |                                                       |                                                        |                                          |           |     |                                          |                                                                                       |                                                  |                                       |                  |
| sorszám                                                               | 1.                                              | 2.                                                          | 3.                                                                                         | 4.                                                                                                    | 5.                                                                                                                                                                                    | 6.                                                                                                                                                                                                                                    | 7.                                       | 8.                                                    | 9.                                                     | 10.                                      | 11.       |     | 12.                                      | 13.                                                                                   | 14.                                              | 15.                                   | 16.              |
|                                                                       | Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója | Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése | Az ellenőrzés tárgya (címe)                                                                | Intézkedést igénylő megállapítás                                                                      | Ellenőrzési javaslat                                                                                                                                                                  | A javaslat alapján előírt intézkedés                                                                                                                                                                                                  | A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma | A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja | Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) | Az intézkedés végrehajtásának határideje | Módosítás |     | Az intézkedés teljesítése ( dátum / NEM) | Megtett intézkedés rövid leírása                                                      | A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka | A nem teljesülés kapcsán tett lépések | Megjegyzés       |
| 2023. évben folytatott és lezárt ellenőrzések                         |                                                 |                                                             |                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                       |                                          |                                                       |                                                        |                                          |           |     |                                          |                                                                                       |                                                  |                                       |                  |
| 1                                                                     | G/2023/1                                        | Gödöllői polgármesteri Hivatal                              | Állami támogatás elszámolásának ellenőrzése, kiemelten a köznevelési támogatás elszámolása | Intézkedést igénylő megállapítás nem született                                                        | -                                                                                                                                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                                     | -                                        | -                                                     | -                                                      | -                                        | -         | -   | -                                        | -                                                                                     | -                                                | -                                     | -                |
| 2                                                                     | G/2023/2                                        | Gödöllői polgármesteri Hivatal                              | Kerékpárút projekt megvalósításának ellenőrzése                                            | Intézkedést igénylő megállapítás nem született                                                        | -                                                                                                                                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                                     | -                                        | -                                                     | -                                                      | -                                        | -         | -   | -                                        | -                                                                                     | -                                                | -                                     | -                |
| 3                                                                     | G/2023/3                                        | Gödöllői polgármesteri Hivatal                              | Városi honlap ellenőrzése (nyilvánosság, integritás)                                       | A honlapon fellelhető közérdekű adatok menüpont tagolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak     | A közérdekű adatok közzétételi listájának felülvizsgálata, szükség szerint kiegészítése, módosítása. (amennyiben adott menüpont nem tartalmaz adatot annak feltüntetése is szükséges) | Gondoskodni az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011 évi CXII törvény 1.sz. melléklete szerinti tagolású szerkezet létrehozásáról a városi honlapon történő közérdekű adatok feltöltése érdekében | 101/161-6/2023                           | 2023.08.01                                            | Jegyzői Iroda Ecseriné Grznár Edit irodavezető         | 2023.08.31                               | NEM       | NEM | folyamatos                               | A vársoi honlapon a struktúra kialakításra került, azonban az még pontosításra szorul | -                                                | -                                     | -                |
|                                                                       |                                                 |                                                             |                                                                                            | A honlapon az Infotv előrásai ellenére az archiv adatok nem érhetők el                                | A közérdekű adatok közzétételi listájának felülvizsgálata, szükség szerint kiegészítése az archiv adatokkal                                                                           | A közérdekű adatok feltöltésétől kezdve folyamatosan történik az archiválás                                                                                                                                                           | 101/161-6/2023                           | 2023.08.01                                            | Jegyzői Iroda Ecseriné Grznár Edit irodavezető         | 2023.08.31-től folyamatos                | NEM       | NEM | folyamatos                               | -                                                                                     | -                                                | -                                     | -                |
| 4                                                                     | G/2023/4                                        | Polgármesteri Hivatal                                       | Iktatási rendszer, hivatali kapu használatának ellenőrzése                                 | Intézkedést igénylő megállapítás nem született                                                        | -                                                                                                                                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                                     | -                                        | -                                                     | -                                                      | -                                        | -         | -   | -                                        | -                                                                                     | -                                                | -                                     | -                |
| 5                                                                     | G/2023/5                                        | Polgármesteri Hivatal, Adóiroda                             | Adókövetelések behajtásának ellenőrzése                                                    | Intézkedést igénylő megállapítás nem született                                                        | -                                                                                                                                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                                     | -                                        | -                                                     | -                                                      | -                                        | -         | -   | -                                        | -                                                                                     | -                                                | -                                     | -                |
| 6                                                                     | G/2023/6                                        | Polgármesteri Hivatal                                       | . Információs és kommunikációs rendszerek működése a Polgármesteri Hivatalban              | A hivatal Panaszkézelési szabállyzattal nem rendelkezik                                               | Panaszkézelési szabályzat elkészítése                                                                                                                                                 | Panaszkézelési szabályzat elkészítése                                                                                                                                                                                                 | 101/259-6/2023                           | 2023.09.01                                            | Jegyzői Iroda Ecseriné Grznár Edit irodavezető         | 2023.12.31                               | -         | -   | -                                        | -                                                                                     | -                                                | -                                     | -                |
| 7                                                                     | G/2023/7                                        | Polgármesteri Hivatal, önkormányzati intézmények            | Önkormányzati intézmények energiagazdálkodásának, energiamegtakarításának ellenőrzése      | Intézkedést igénylő megállapítás nem született                                                        | -                                                                                                                                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                                     | -                                        | -                                                     | -                                                      | -                                        | -         | -   | -                                        | -                                                                                     | -                                                | -                                     | -                |
| 8                                                                     | G/2023/8                                        | Művészetek Háza Nonprofit Kft, Gödöllői Piac Kft            | Művészetek Háza Nonprofit Kft és Gödöllői Piac Kft energiamegtakarításának ellenőrzése     | 2023 november hónapban a hőmérséklet protokolban meghatározott értéknél magasabb érték került mérésre | Az előírt hőmérsékleti értékek következetes betartása                                                                                                                                 | Az ügyvezető gondoskodik a hőmérsékleti protokollban előírt hőfok pontos beállításáról                                                                                                                                                | 101/392-6/2023                           | 2024.01.10                                            | Kovács Balázs ügyvezető, Hatolkai Máté ügyvezető       | 2024.02.19-től illetve 2024.01.15-től    | NEM       | NEM | 2024 évre húzódó                         | 2024 évre húzódó                                                                      | -                                                | -                                     | 2024 évre húzódó |

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Gödöllői Önkormányzat           |                                                        | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup> |      |                                               |      | Saját erőforrás összesen <sup>2</sup> |      | Külső szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső erőforrás összesen <sup>4</sup> |        | Bruttó Erőforrás összesen |        | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén |      |                                                                             |      | Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop) |        | Adminisztratív személyzet <sup>5</sup> |      |                                 |      |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------|------|---------------------------------------|------|--------------------------------|------|---------------------------------------|--------|---------------------------|--------|-------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------|------|---------------------------------|------|
|                                 |                                                        | 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) <sup>6</sup>          |      | rendelkezés-re álló létszám (fő) <sup>7</sup> |      | 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 Közzszolgálati 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.

## 2. számú melléklet

[illegible]

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Gödöllői Önkormányzat       |                                                        | Ellenőrzések összesen <sup>1</sup> |                    |                                 |                                 | Tanácsadás         |                                 |                    |                    | Képzés             |                    |                    |                    | Egyéb tevékenység <sup>2</sup> |                    |              |      | Saját kapacitás összesen <sup>3</sup> |        | Külső kapacitás összesen <sup>4</sup> |        | Kapacitás összesen |  |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|--------------|------|---------------------------------------|--------|---------------------------------------|--------|--------------------|--|
|                             |                                                        | terv                               | tény               | terv                            | tény                            | terv               | tény                            | terv               | tény               | terv               | tény               | terv               | tény               | terv                           | tény               | terv         | tény | terv                                  | tény   | terv                                  | tény   |                    |  |
|                             |                                                        | saját ellenőri nap                 | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap <sup>5</sup> | külső ellenőri nap <sup>6</sup> | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap <sup>7</sup> | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap             | külső ellenőri nap | ellenőri nap | tény |                                       |        |                                       |        |                    |  |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) |                                                        | #HIV!                              | 0,00               | #HIV!                           | 85,00                           | 0,00               | 0,00                            | 2,00               | 0,00               | 0,00               | 2,00               | 2,00               | 0,00               | 0,00                           | 24,00              | 24,00        | 0,00 | 0,00                                  | 123,00 | 111,00                                | 123,00 | 111,00             |  |
| I.                          | Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen | #HIV!                              | 0,00               | 95,00                           | 85,00                           | 0,00               | 0,00                            | 2,00               | 0,00               | 0,00               | 2,00               | 2,00               | 0,00               | 0,00                           | 24,00              | 24,00        | 0,00 | 0,00                                  | 123,00 | 111,00                                | 123,00 | 111,00             |  |
|                             | a) Éves Ellenőrzési Terv alapján                       | 0,00                               | 0,00               | 85,00                           | 85,00                           | 0,00               | 0,00                            | 2,00               | 0,00               | 0,00               | 2,00               | 2,00               | 0,00               | 0,00                           | 24,00              | 24,00        | 0,00 | 0,00                                  | 113,00 | 111,00                                | 113,00 | 111,00             |  |
|                             | aa) Saját szervezetnél                                 | 0,00                               | 0,00               | 85,00                           | 85,00                           |                    |                                 | 2,00               | 0,00               |                    | 2,00               | 2,00               |                    |                                | 24,00              | 24,00        | 0,00 | 0,00                                  | 113,00 | 111,00                                | 113,00 | 111,00             |  |
|                             | ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)       | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   | 0,00               |  |
|                             | ac) Egyéb ellenőrzések                                 | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   | 0,00               |  |
|                             | b) Soron kívüli kapacitás                              | #HIV!                              | 0,00               | 10,00                           | 0,00                            |                    | 0,00                            |                    | 0,00               |                    |                    |                    | 0,00               |                                | 0,00               | 0,00         | 0,00 | 10,00                                 | 0,00   | 10,00                                 | 0,00   |                    |  |
|                             | ba) Saját szervezetnél                                 |                                    | 0,00               |                                 | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              |      | 0,00                                  |        |                                       | 0,00   |                    |  |
|                             | bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)       |                                    | 0,00               |                                 | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              |      | 0,00                                  |        |                                       | 0,00   |                    |  |
|                             | bc) Egyéb ellenőrzések                                 |                                    | 0,00               |                                 | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              |      | 0,00                                  |        |                                       | 0,00   |                    |  |
| II.                         | Irányított szervek összesen                            | #HIV!                              | 0,00               | #HIV!                           | 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 összesen                | #HIV!                              | 0,00               | #HIV!                           | 0,00                            | 0,00               | 0,00                            | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                           | 0,00               | 0,00         | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | aa) Saját szervezetnél                                 | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | ab) Irányított szerveknél                              | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | ac) Egyéb ellenőrzések                                 | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>                 | #HIV!                              | 0,00               | #HIV!                           | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
| 2.                          | Irányított költségvetési szerv összesen                | #HIV!                              | 0,00               | #HIV!                           | 0,00                            | 0,00               | 0,00                            | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                           | 0,00               | 0,00         | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | aa) Saját szervezetnél                                 | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | ab) Irányított szerveknél                              | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | ac) Egyéb ellenőrzések                                 | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>                 | #HIV!                              | 0,00               | #HIV!                           | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
| 3.                          | Irányított költségvetési szerv összesen                | #HIV!                              | 0,00               | #HIV!                           | 0,00                            | 0,00               | 0,00                            | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                           | 0,00               | 0,00         | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | aa) Saját szervezetnél                                 | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | ab) Irányított szerveknél                              | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | ac) Egyéb ellenőrzések                                 | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>                 | #HIV!                              | 0,00               | #HIV!                           | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
| n.                          | Irányított költségvetési szerv összesen                | #HIV!                              | 0,00               | #HIV!                           | 0,00                            | 0,00               | 0,00                            | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00                           | 0,00               | 0,00         | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | aa) Saját szervezetnél                                 | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | ab) Irányított szerveknél                              | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | ac) Egyéb ellenőrzések                                 | 0,00                               | 0,00               | 0,00                            | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |
|                             | b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>                 | #HIV!                              | 0,00               | #HIV!                           | 0,00                            |                    |                                 |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                                |                    |              | 0,00 | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                                  | 0,00   |                    |  |

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, onértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk

<sup>3</sup> az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1.

<sup>4</sup> sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

<sup>5</sup> Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>6</sup> Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>7</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

| Kapacitás összesen ellenőrző oszlop |        |
|-------------------------------------|--------|
| terv                                | tény   |
| ellenőri nap                        |        |
| #HIV!                               | 111,00 |
| #HIV!                               | 111,00 |
| 113,00                              | 111,00 |
| 113,00                              | 111,00 |
| 0,00                                | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| #HIV!                               | 0,00   |
|                                     | 0,00   |
|                                     | 0,00   |
| #HIV!                               | 0,00   |
| #HIV!                               | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| #HIV!                               | 0,00   |
| #HIV!                               | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| #HIV!                               | 0,00   |
| #HIV!                               | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| #HIV!                               | 0,00   |
| #HIV!                               | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| 0,00                                | 0,00   |
| #HIV!                               | 0,00   |

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

|            | Gödöllői Önkormányzat.                                 | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup> | Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup> | Ebből végrehajtott <sup>4</sup> | Megvalósítási arány |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
|            |                                                        | db <sup>5</sup>                                    |                                    |                                 | %                   |
|            | <b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>                     | <b>0</b>                                           | <b>3</b>                           | <b>3</b>                        | <b>100,00</b>       |
| <b>I.</b>  | Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen | <b>0</b>                                           | <b>3</b>                           | <b>3</b>                        | <b>100,00</b>       |
|            |                                                        |                                                    |                                    |                                 |                     |
| <b>II.</b> | Irányított szervek összesen                            | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                           | <b>0</b>                        | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |
| <b>1.</b>  | [Irányított költségvetési szerv neve]                  |                                                    |                                    |                                 | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |
| <b>2.</b>  | [Irányított költségvetési szerv neve]                  |                                                    |                                    |                                 | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |
| <b>3.</b>  | [Irányított költségvetési szerv neve]                  |                                                    |                                    |                                 | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |
| <b>n.</b>  | [Irányított költségvetési szerv neve]                  |                                                    |                                    |                                 | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>  |

<sup>1</sup> Csak beszámolóhoz!

<sup>2</sup> PI: tárgyéven belül járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyéven belül jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyéven december 31-ig lejárt a határideje.

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

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