

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2023. május 25-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a 2022. 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 éves összefoglaló 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 2020. és 2021. évi ellenőrzésekből összesen 11 esetben az intézkedés 2022. évre is áthúzódott. 2022. évben 7 témában került sor ellenőrzésre. Az intézkedési tervekben meghatározásra kerültek felelős személyek és teljesítési határidők. Készültek olyan intézkedések, melyek azóta folyamatosan beépültek a munkafolyamatba. Az anyaghoz csatolt összegző táblázat valamennyi szükséges információt tartalmazza. A közbeszerzési szabályzat kiegészítése a 48/2022.(III.17.) önkormányzati határozattal megtörtént. A VÜSZI Kft és a Kalória Kft. elkészítette az önköltségszámítási szabályzatát. 2023. évre tervezett a Beszerzési Szabályzat, a Létesítménygazdálkodási Szabályzat elkészítése, és a kintlévőség kezelési szabályzatának elkészítése.

A 2022. évben elvégzett ellenőrzésekről szóló belső ellenőrzési jelentés az előterjesztéshez csatolva ismerhető meg. A 7 témában történt ellenőrzésből az alábbi három témában az ellenőrzés eredménye nyomán kialakított belső ellenőr véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében megfelelő volt, és intézkedést igénylő megállapítás sem született:

- a Gödöllői Német Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése,
- a 2020 évi zárszámadási beszámoló mérlegét alátámasztó dokumentumok felülvizsgálata a Gödöllői Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan,
- a Gödöllő Város Önkormányzata és a Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft-vel 2021. évre kötött Közművelődési Megállapodás szerinti önkormányzati közművelődési támogatások ellenőrzése.

A Gödöllő Egyesített Szociális Intézmény dologi kiadásainak ellenőrzése eredményeként szükséges a Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése, melynek teljesítése 2023. évben várható. A szerződések átláthatósági nyilatkozattal történő kiegészítése, a befogadott számlák esetében az egyéni vállalkozó adataira vonatkozó kiegészítések megtörténtek az alkalmazásuk az intézkedési terv szerint folyamatosan történik. A civil szervezetek támogatás elszámolásához a javasolt számlaösszesítő elkészült és alkalmazása 2022. június 15-étől folyamatos.

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

Gödöllő, 2023. május „17.”

24. Kp-5
Dr. Kiss Árpád
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

A Képviselő-testület a 2022. évi ellenőrzési jelentést a határozat mellékleteként jóváhagyja.

2022. 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 humánerőforrás-ellátottsága	9
I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	10
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 kontrollrendszeréről és 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 2022. 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 271/2021.(XII.16.) önkormányzati határozatával az Önkormányzat 2022 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.

Gödöllő Polgármesteri Hivatala és a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. 2022. február 9-én szerződést kötött a belső ellenőrzési tevékenység folytatására.

A szerződés aláírását követően elkészült a Gödöllő Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési terve.

A külső szolgáltató munkatársa a jogszabályi előírásoknak megfelelő végzettséggel és megfelelő szakmai tapasztalattal rendelkeztek. 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 elektronikus úton történő adatszolgáltatással 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. 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 2022. évben elvégzett feladatokat.

1.táblázat 2022 évben megvalósult belső ellenőrzési feladatok

Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység
2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)				
2023 évi belső ellenőrzési terv elkészítése				
1. A Gödöllői Német Nemzetiségi Önkormányzat 2021.évi gazdálkodásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak <u>Módszer:</u> a gazdálkodás szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év	Nem megfelelően hajtották végre a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat	pénzügyi	Német Nemzetiségi Önkormányzat, Gödöllői Polgármesteri Hivatal, Költségvetési Iroda
2. Gödöllő Város Önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott működési és felhalmozási támogatások elszámolásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év	a támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljes körűen 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.A Gödöllői Városi Múzeumnak nyújtott állami támogatás elszámolásának ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, a tényleges felhasználás a célnak megfelelően történt-e. <u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év	a támogatás felhasználása nem teljes körűen felelt meg a kitűzött célnak	pénzügyi	Gödöllői Polgármesteri Hivatal
4. A 2020 évi zárszámadási beszámoló mérlegét alátámasztó dokumentumok felülvizsgálata a Gödöllői Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal 2020 évi zárszámadási beszámolója megfelelő dokumentumokkal alátámasztott-e <u>Módszer:</u> dokumentumok áttekintése, pénzügyi egyeztetések elvégzése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2020. év	a mérleg tételek alátámasztása nem teljes körű	pénzügyi	Polgármesteri Hivatal
5. Gödöllő Város Önkormányzata és a Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft-vel 2021 évre kötött Közművelődési Megállapodás	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása megfelelt-e vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <u>Módszer:</u> a támogatások szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, pénzügyi egyeztetések elvégzése	a támogatás felhasználása, annak elszámolása nem teljes körűen felelt meg a kitűzött célnak	pénzügyi, szabályossági	Polgármesteri Hivatal, Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Közhasznú Kft

Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység
szerinti önkormányzati közművelődési támogatások ellenőrzése	<u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év			
6. Gödöllő Egyesített Szociális Intézmény dologi kiadásainak ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Gödöllő Egyesített Szociális Intézmény dologi kiadásai megfelelnek-e a gazdaságosság és észszerűség követelményeinek <u>Módszer:</u> a dologi kiadások dokumentumainak áttekintése, értékelése <u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év	a dologi kiadások fogantatása, elszámolása nem szabályszerűen történik egyes esetekben	szabályszerűségi	Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény, Polgármesteri Hivatal
7. A Gödöllői Távhő Kft gazdálkodási tevékenységének vizsgálat, kiemelten a nyereség és állami finanszírozás arányának vizsgálatára valamint a	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Gödöllői Távhő Kft gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak <u>Módszer:</u> a gazdálkodás szabályozásának és dokumentumainak áttekintése, értékelése, nyereségorientációért tett intézkedések értékelése	a nyereségorientációért nem megfelelő intézkedéseket tett a Kft	pénzügyi, szabályszerűségi	Gödöllői Távhő Kft Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység
nyereségorientáció-ért tett intézkedések vizsgálata	<u>Ellenőrizendő időszak</u> 2021. év			

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 2022. 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 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 2022. évben rendelkezésre állt, az önkormányzati belső ellenőrzés szempontjából biztosított volt.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőrök eleget tettek az Áht. 70.§ (4) bekezdésében előírt bejelentési kötelezettségüknek, és 5114060 , regisztrációs szám alatt folyamatosan szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

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.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

A 2022. 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: 2022. évben a 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 ellenőrzés feladatok külső szolgáltatóval bevonásával történő ellátása a Gödöllő Város Önkormányzata számára létszám, és költséggazdálkodás szempontjából megfelelő, fejlesztés nem tervez.

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

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenységre a 2022-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 2022. évben nem került sor.

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

Kontrollkörnyezet

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

A Polgármesteri Köszöntőben megfogalmazott célokból levezethető 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 kockázatkezeléssrendszer kialakítása megtörtént. Az így kialakított rendszer még nem teljeskörű, ezért a továbbiakban a kockázatok szélesebb körben fel kell tárni, 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, 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 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 2022. évben végrehajtott 7 db belső ellenőrzéshez kapcsolódóan 2022 évi végrehajtási határidővel 7 db került meghatározásra. 11 db előző években megfogalmazott intézkedés végrehajtási határideje 2022 évre húzódott át. A 2022 évi végrehajtási határidővel rendelkező intézkedések az Önkormányzat tájékoztatása alapján 4 intézkedés kivételével megvalósultak, azonban ezen 4 intézkedés végrehajtása is folyamatban.

Az intézkedések nyilvántartását az 1. melléklet tartalmazza.

Budapest, 2023. március 6.



Bakonyi-Szabó Krisztina
belső ellenőr,
Kató és Társa 2003. Kft

Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2020. év

Gödöllő Város Önkormányzata																																				
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					
2021. évben folytatott és lezár ellenőrzések																																				
1	G/2021/1	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat, Gödöllői Polgármesteri Hivatal, Költségvetési Iroda	A Gödöllőn működő Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2020 évi gazdálkodásának vizsgálata		Intézkedést igénylő megállapítás nem született	-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-				
2	G/2021/2	Költségvetési Iroda, Adó és Ingatlankezelési Iroda	Az Önkormányzati lakásokba való bérletk által felhalmozott lakbér és közműhatalékok kezelésének ellenőrzése	Az összes bérli létszámához képest nem jelentős a tartozással rendelkező adósok létszáma, így az önkormányzat tevékenységes megfelelően minősíthető	Javasoljuk, hogy az Önkormányzat készítse el a "kintlévőségek szabályzata" megnevezésű dokumentumot, amely részleteiben rendelkezik a kintlévőségek - kezelés folyamatáról	Kintlévőség kezelési szabályzatainak elkészítése, elfogadása	106/41462-1/2021	2021.11.22	2021.11.30-ig Czebe Orsolya 2021. 12.01-jétől dr. Ilkés Zsuzsanna Éva aljegyző és Mag Erika irodavezető	2021.12.31	NEM	NEM	NEM																							
				A 2020 évben megjelenő tartozásállomány nagysága azonban minden jogosultság vonatkozásában erőteljesebb beavatkozást igényel a további emelkedés mérséklése érdekében	Javasoljuk, hogy az intézmény a jövőben erőteljesebb ügyfélkezelési tevékenységet folytasson annak érdekében, hogy a 2020 évben kedvezőtlenebbé vált gyakorlat ne állandósuljon illetve a tartozásállomány növekedésének intenzitása ne erősödjön	Az önkormányzat egyésgesen és következetesen lépjen fel a nem fizetőkkel szemben a hátralék behajtása érdekében a kintlévőségek szabályzataiban rögzítettek alapján	106/41462-1/2021	2021.11.22	Nagy Olga Noémi	2022. 01.01-től folyamatos	NEM	NEM	NEM																							2022 évre áthúzódó intézkedés
3	G/2021/3	Költségvetési Iroda, jegyzői iroda, gondnokság	A 2020. évi tavaszi veszélyhelyzetben a védekezésre fordított pénzeszközök ellenőrzése	A Gazdálkodási Szabályzat és a Beszerzések lebonyolításának Szabályzata nem a jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmaz előírásokat	A Gazdálkodási Szabályzat igény szerinti módosítása valamint a Beszerzések lebonyolításának Szabályzata aktualizálása	A Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata, igény szerinti módosítása, valamint a Beszerzések lebonyolításának Szabályzata aktualizálása	101/146-6/2021	2021.06.01	Gazdálkodási Szabályzat: Költségvetési Iroda Jäger Ágnes irodavezető, Beszerzések lebonyolításának szabályzata: Jegyzői Iroda, Ecsereiné Grznár Edit irodavezető	2021.09.01	NEM	NEM	2021.09.01																							
				A szükséges kötelezettségvállalási dokumentumok rendelkezésre álltak, azonban a megrendeléseken a kötelezettségvállalás sorszáma nem került feltüntetésre	A kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés/megrendelés) a kötelezettségvállalás számának feltüntetése	A kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelés/szerződés) a kötelezettségvállalás számának feltüntetése	101/146-6/2021	2021.06.01	Költségvetési Iroda, Jäger Ágnes Költségvetési irodavezető	2021.június 2-től folyamatos	NEM	NEM	2021.június 2-től folyamatos	A kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelés/szerződés) a kötelezettségvállalás számának feltüntetése																						
				Generalbau Center Kft és Nova Hibaelhárító Kft szerződésben nem került rögzítésre, hogy a partner a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény alapján átlátható szervezetnek minősül.	A szerződésekben minden esetben javasolt feltüntetni, hogy a szerződött partner átlátható szervezetnek minősül	GeneralBau Center Kft és Nova Hibaelhárító Kft részéről átláthatósági nyilatkozat bekérése. A 200.000.- Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében minden esetben átláthatósági nyilatkozatot kell kérni a szerződéses partnertől	101/146-6/2021	2021.06.01	Mérnöki Iroda Czebe Attila irodavezető, Jegyzői iroda Ecsereiné Grznár Edit irodavezető	2021.június 2-től folyamatos	NEM	NEM	2021.június 2-től folyamatos	Átláthatósági nyilatkozatok biztosítása																						
				Az Önkormányzat által elfogadott számlák kapcsán hiányszóként került fel, hogy az egyéni vállalkozók által kiállított számlákon -jogszabályi előírással ellentétesen - az „egyéni vállalkozó” megjelölések nem szerepelnek	Az Önkormányzat által befogadott számlák alaki és tartalmi ellenőrzése, a jogszabályi előírásoknak való megfelelés vizsgálata	Az Önkormányzat által befogadott számlák alaki és tartalmi ellenőrzésének folyamatos biztosítása a jogszabályi előírásoknak való megfelelés céljából, kiemelten az egyéni vállalkozók által kiállított számlák vonatkozásában az egyéni vállalkozó megjelölés és a nyilvántartási szám közlése tekintetében	101/146-6/2021	2021.06.01	Költségvetési Iroda, Jäger Ágnes Költségvetési irodavezető	2021.június 2-től folyamatos	NEM	NEM	2021.június 2-től folyamatos	A befogadott számlák ellenőrzésének folyamatos biztosítása																						

				2020/V0018951-es számla esetében a kár nagyságát alátámasztó irat nem áll rendelkezésre, illetve a 2020/V0035566-os sorszámu számla esetében az üzemenyagköltséget alátámasztó dokumentum (menetlevél) nem áll rendelkezésre, és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem állapítható meg, hogy mi alapján került megállapításra a 70 év feletti étkéztetésére felhasznált mennyiség illetve a további számlázandó összeg.	A teljesítés igazolásának megfelelő részletezettségű dokumentálása	A 2021/V0018951-es számla esetében a kár nagyságát alátámasztó irat beszerzése, illetve a 2020/V0035566-os sorszámu számla esetében az üzemenyagköltséget alátámasztó dokumentum (menetlevél) beszerzése a Kalória Kft-től. A 70 éven felüli étkéztetésére felhasznált és továbbszámolásra került anyagok mennyiségének alátámasztása az étkezés mennyiségi adataival	101/146-6/2021	2021.06.01	Közigazgatási és Szociális Iroda Dr. Tamás Márta Irodavezető	2021.07.31.	NEM	NEM	2021.07.31	A hiányzó dokumentumok beszerzése			
4	G/2021/4	Jegyzői Iroda	A Gödöllői Polgármesteri Hivatal gondnoksági beszerzések ellenőrzése	A Gazdálkodási Szabályzat és a Beszerzések lebonyolításának Szabályzata nem a jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmaz előírásokat	A Gazdálkodási Szabályzat igény szerinti módosítása és a Beszerzések lebonyolításának Szabályzata aktualizálása	A Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata, igény szerinti módosítása, valamint a Beszerzések lebonyolításának Szabályzata aktualizálása	101/190/2021	2021.08.02	Gazdálkodási Szabályzat: Költségvetési Iroda Jäger Ágnes Irodavezető, Beszerzések lebonyolításának szabályzata: Jegyzői Iroda, Ecsériné Grznár Edit Irodavezető	2021.09.01	NEM	NEM	2021.09.01	Szabályzatok felülvizsgálata			
				A szükséges kötelezettségvállalási dokumentumok rendelkezésre álltak, azonban a megrendeléseken a kötelezettségvállalás sorszáma nem került feltüntetésre	A kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés/megrendelés) a kötelezettségvállalás számának feltüntetése	A kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelés/szerződés) a kötelezettségvállalás számának feltüntetése	101/190/2021	2021.08.02	Költségvetési Iroda, Jäger Ágnes Költségvetési Irodavezető	Az intézkedési terv jóváhagyását követően folyamatosan	NEM	NEM	2021.08.02-től folyamatos	A kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelés/szerződés) a kötelezettségvállalás számának feltüntetése			
				Több esetben az ellenőrzött szerződésben nem került rögzítésre, hogy a partner a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény alapján átlátható szervezetnek minősül.	A szerződésekben minden esetben javasolt feltüntetni, hogy a szerződött partner átlátható szervezetnek minősül	A hiányzó átláthatósági nyilatkozatok bekérése	101/190/2021	2021.08.02	Mérnöki Iroda Czebe Attila Irodavezető, Jegyzői Iroda Ecsériné Grznár Edit Irodavezető	Az intézkedési terv jóváhagyását követően folyamatosan	NEM	NEM	2021.08.02-től folyamatos	A hiányzó átláthatósági nyilatkozatok bekérése			
				A kötelezettségvállalás dokumentumain néhány esetben nem került feltüntetésre az Ávr-ben foglalt előírások ellenére a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírása	A kötelezettség vállalás dokumentum a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a szükséges aláírásokkal és keltezéssel szükséges ellátni	A kötelezettségvállalás dokumentumán a jogszabályi előírásoknak megfelelően a gazdálkodási jogkörök megfelelő alkalmazása	101/190/2021	2021.08.02	Költségvetési Iroda, Jäger Ágnes Költségvetési Irodavezető vagy az írásban kijelölt személy	Az intézkedési terv jóváhagyását követően folyamatosan	NEM	NEM	2021.08.02-től folyamatos	A kötelezettségvállalás dokumentumán a jogszabályi előírásoknak megfelelően a gazdálkodási jogkörök megfelelő alkalmazása			
				NOVA 2020-215 sorszámu számla esetében a dokumentumok közötti összhang nem biztosított	Fokozott ellenőrzés a teljesítés igazolás során a számla alátámasztását szolgáló dokumentumok esetében.	Teljesítés igazolás során a bizonylatok fokozott ellenőrzése	101/190/2021	2021.08.02	Gödöllői Polgármesteri Hivatalban teljesítés igazolására kijelölt személyek	Az intézkedési terv jóváhagyását követően folyamatosan	NEM	NEM	2021.08.02-től folyamatos	Teljesítés igazolás során a bizonylatok fokozott ellenőrzése			
				2020/01/422 -as számla esetében a számla és szerződés közötti összhang nem biztosított, a számlázott összeg nem megfelelően dokumentált	A teljesítés igazolásának megfelelő részletezettségű dokumentálása, szükség esetén a szerződés módosítása	2020/01/422.sz.számla esetében a számla tartalmának megfelelő megrendelő vagy szerződés bekérése	101/190/2021	2021.08.02	Jegyzői Iroda Ecsériné Grznár Edit Irodavezető	2021.09.30	NEM	NEM	2021.09.30	A hiányzó dokumentumok beszerzése			
				A kötelezettségvállalás összege néhány esetben nem határozható meg	A kötelezettségvállalás dokumentumain a kötelezettségvállalás összegének pontos meghatározása minden esetben	A kötelezettségvállalás dokumentumai a kötelezettségvállalás összegének pontos meghatározása minden esetben. Több szolgáltatás igénybevétele, vagy termék megrendelő/szerződés mellékletében, táblázatba foglalva szükséges a mennyiségeket és az egységeket és a fizetendő összeget feltüntetni. Keretszerződés alapján történő megrendeléseknél hivatkozni kell a keretszerződésre	101/190/2021	2021.08.02	Gödöllői Polgármesteri Hivatalban kötelezettségvállalásra kijelölt személyek	Az intézkedési terv jóváhagyását követően folyamatosan	NEM	NEM	2021.08.02-től folyamatos	A kötelezettségvállalás dokumentumain a kötelezettségvállalás összegének pontos meghatározása minden esetben			

5	G/2021/5	Jegyzői Iroda	A Gödöllői Polgármesteri Hivatal 2020-ban kezdődő átépítésre kiírt közbeszerzés ellenőrzése	A vizsgált időszakban – és jelenleg is – hatályos közbeszerzési szabályzat több hiányossággal küzd	Közbeszerzési szabályzat kiegészítése	javasoljuk a közbeszerzési szabályzat kiegészítését, a beszerzés becslült értékének meghatározási módjának rögzítését (hogyan kell megállapítani, ki állapítja meg, milyen módszerek alapján stb.), továbbá az eljárás lefolytatásának részletezését a bontásra, hiánypótlásra, érvénytelenség, alkalmasság vizsgálatára vonatkozó szabályokkal (hogyan történik, ki vizsgálja az érvénytelenséget/alkalmasságot , hogy történik a döntés, stb.). Valamint kiegészíteni szükséges a szerződés megkötésére, módosítására és teljesítésére vonatkozó rendelkezésekkel, a	101/168-4/2021	2022.02.24	Jegyzői Iroda Bajdáné dr. Nagy Ilona	2022.06.30	NEM	NEM	2022.03.17	A 48/2022.(III.17.) önk határozattal teljesítésre került a kért tartalmat a közbeszerzési szabályzat tartalmazza.			2022 évre áthúzódó intézkedés
				Az ellenőrzés álláspontja szerint a becslült érték megállapítása nem kellően körültekintően és a beszerzett műszaki és piaci információk alapján történt, az elmúlt években az építőiparban végbement piaci változásokat figyelmen kívül hagyták	Közbeszerzési szabályzat kiegészítésének jóváhagyását követően folyamatosan	javasoljuk annak figyelembevételét, és mind a közbeszerzési szabályzatban, mind az egyes eljárások során annak érvényesítését, hogy a közbeszerzések becslült – lehető legpontosabb, és az eljárás megindításának időpontjában aktuális – értékének meghatározása kiemelt jelentőségű, és az ajánlatkérő felelőssége. A Kbt. 28. § (2) bekezdésének megfelelően e felelősségi körben az ajánlatkérő köteles a becslült érték meghatározása céljából külön vizsgálatot végezni és annak eredményét dokumentálni	101/168-4/2021	2022.02.24	Gödöllői Polgármesteri Hivatalban folyó közbeszerzések ajánlatkérésért felelős személyek	Az intézkedési terv jóváhagyását követően folyamatosan	NEM	NEM	2022.03.17	A 48/2022.(III.17.) önk határozattal teljesítésre került a kért tartalmat a közbeszerzési szabályzat tartalmazza.			2022 évre áthúzódó intézkedés
6	G/2021/6	Polgármesteri Hivatal	A PM_ONKORNUT_2018/72pályázat teljes folyamatának ellenőrzése	Intézkedést igénylő megállapítás nem született	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	G/2021/7	VÜSZ Kft, Polgármesteri Hivatal	VÜSZI Kft az út, járda, csapadékvíz elvezető rendszer karbantartás, üzemeltetés tekintetében meghatározott az Önkormányzat felé történő elszámolás érdekében kialakított egységár képzés	Az Önköltség számítási szabályzat nem határozza meg az egységár képzéssel kapcsolatos feladatokat, elveket	Az Önköltségszámítási szabályzat kiegészítése	Szükséges az Önköltségszámítási Szabályzat felülvizsgálata, az egységár képzéssel kapcsolatos feladatok és elvek meghatározása	188/2021	2021.11.19	Kerekes Annamária gazdasági igazgató	2022. I.félév	NEM	NEM	2022.07.01	Önköltségszámítási szabályzat kiegészítés megtörtént			2022 évre áthúzódó intézkedés
				A megkapott alapadatokkal elvégzett számítások megegyeznek a táblázati adatokkal, kivéve a 28%-os közvetett kgt adatot	Kérem felülvizsgálni a megadott adatot, és későbbiekben figyelembe venni az adat meghatározásánál	Szükséges a feltárt hibával kapcsolatos számlák felülvizsgálata korrigálása	188/2021	2021.11.19	Kerekes Annamária gazdasági igazgató	2021.12.31.	NEM	NEM	2021.12.31.	Felülvizsgálat elvégzése			
				Ezt nem tartalmazza Önköltségszámítási szabályzat, ezeket a módszereket javasoljuk beírni	Az eltérő számítási módszereket indokolni kell a Szabályzatban	Szükséges az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és az általános eltérő módszerek beépítése a szabályzatba	188/2021	2021.11.19	Kerekes Annamária gazdasági igazgató	2022.I.félév	NEM	NEM	2022.07.01	Önköltségszámítási szabályzat kiegészítés megtörtént			2022 évre áthúzódó intézkedés
8	G/2021/8	Kalória Kft, Polgármesteri Hivatal	Kalória Kft a közfeladatként ellátott közétkeztetési tevékenység rezsi óradíj és a vállalkozási tevékenységben végzett egyes feladatok rezsi óradíjainak vizsgálata	Az Önköltségszámítási Szabályzat nem tartalmazza a Kft főbb tevékenységeinek körét, azok kalkulációját	Az Önköltségszámítási Szabályzat kiegészítése	Szabályzat kiegészítése		2022.01.13	Hatolnai Máté ügyvezető igazgató	2022.01.13	NEM	NEM	2022.07.01	Önköltségszámítási szabályzat kiegészítés megtörtént			2022 évre áthúzódó intézkedés
				A rendezvények kapcsán az kalkulációs séma nem áll rendelkezésre, a felmerülő közvetlenül hozzárendelhető költségek kimutatása nem teljeskörű	A lefolytatott rendezvényekhez közvetlenül hozzárendelhető, felmerülő költségek felmérése, a rendezvényekhez használt kalkulációs séma alkalmazásával	Rendezvényekhez alkalmazható egyedi kalkulációs séma kidolgozása és szabályzatban való rögzítése		2022.01.13	Hatolnai Máté ügyvezető igazgató	2022.05.31	NEM	NEM	2022.07.01	Önköltségszámítási szabályzat kiegészítés megtörtént			2022 évre áthúzódó intézkedés
2020 évről áthúzódó, 2021 évben lefolytatott ellenőrzések																	
			A gödöllői Zöld	a Szabályzatban1 levő szöveg tartalma nem azonos a törvény szövegével	pontosítani kell a Szabályzatot	Szabályzat tartalmát a törvény szövegével harmonizálva újra fogalmazni		2022.01.19	Dr.Pappné Pintér Csilla óvodavezető	2022.04.01	NEM	NEM	NEM	A Beszerzési Szabályzat és a Létesítménygazdálkodási Szabályzat elkészítése folyamatban van, egyeztetés alatt áll. Kiadás várható ideje: 2023. I. félév			2022 évre áthúzódó intézkedés

[illegible]

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 Közzszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 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 minta 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.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Gödöllői Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	95,00	85,00	0,00	0,00	2,00	0,00	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		0,00	0,00	95,00	85,00	0,00	0,00	2,00	0,00	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	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 szervezetenél	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	0,00	0,00	10,00	0,00		0,00		0,00					0,00		0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00				
ba)	Saját szervezetenél				0,00													0,00		0,00		0,00	0,00		
bb)	irányított szerveknél (irányítóként végzett)				0,00													0,00		0,00		0,00	0,00		
bc)	Egyéb ellenőrzések				0,00													0,00		0,00		0,00	0,00		
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 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		
aa)	Saját szervezetenél	0,00	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	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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. [irányított költségvetési szerv 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		
aa)	Saját szervezetenél	0,00	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	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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. [irányított költségvetési szerv 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		
aa)	Saját szervezetenél	0,00	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	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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
n. [irányított költségvetési szerv 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		
aa)	Saját szervezetenél	0,00	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	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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
123,00	111,00
123,00	111,00
113,00	111,00
113,00	111,00
0,00	0,00
0,00	0,00
10,00	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
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 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

3 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.

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

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

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

7 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

8 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.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Gödöllői Önkormányzat.	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	10	7	15	88,24
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	10	7	15	88,24
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

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

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi 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.