

Göd Város Önkormányzat

Éves ellenőrzési jelentés

2017. évben elvégzett belső ellenőrzésről

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

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

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

I/2.c) Összeférhetlenségi esetek

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

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

1. sz. melléklet	Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet	Ellenőrzések
3. sz. melléklet	Tevékenységek
4. sz. melléklet	Intézkedések megvalósítása

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Ötv.) 119.§(4) bekezdés szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni –a belső kontrollrendszeren belül –a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §(1) bekezdése előírja: „A belsőellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.”

Gödi Polgármesteri Hivatal vezetésének döntése alapján 2017. évben a belső ellenőrzés elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg, mely társaság az előző években is végezte ezt a tevékenységet.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyév követő év február 15-ig.”. Gödi Polgármesteri Hivatal esetében ez úgy érvényesül, hogy a Szolgáltató által kijelölt belső ellenőrzési vezető a jelentést megküldi a Főjegyzőnek.

A belső ellenőrzés 2017. évi ellenőrzési terve korábbi évek ellenőrzési tapasztalain alapult. A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat.

Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a Hivatal vezetője által foganatosított intézkedések döntő hányadukban megvalósultak.

2017. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

I A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2017. évben az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény

Éves ellenőrzési jelentés Gödi Polgármesteri Hivatal megbízásából a Danubius Expert Audit Kft, mint külső szolgáltató (továbbiakban: Szolgáltató) belső ellenőrei által 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzésekre, és azok tapasztalataira terjed ki.

Gödi Polgármesteri Hivatal vezetésének döntése alapján 2017. évben a belső ellenőrzés elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót bízta meg, mely társaság az előző években is végezte ezt a tevékenységet.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt. Feladatát a Főjegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el, a jogszabályok és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói felhasználásával.

Az ellenőrök független, objektív ellenőrzési tevékenységükkel segítették az Önkormányzati Hivatal szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

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

A 2017. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzése Göd Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 201/2016. (XII.14.) számú határozata alapján került sor. Göd Város Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen és a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatain alapult.

A Képviselő- Testület az alábbi 2017. évi ellenőrzési témákat hagyta jóvá:

- 1.) Vagyonnyilvántartás, vagyonkataszter ellenőrzése
- 2.) Munkaszüneti és pihenőnapokra biztosított gyermekétkeztetés ellenőrzése
- 3.) TESZ és intézményei közötti együttműködési megállapodások ellenőrzése
- 4.) A TESZ által végzett számlázás ellenőrzése
- 5.) Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése, különös tekintettel a temető, étkeztetés és egyéb szolgáltatásokból keletkezett kintlévőségekre
- 6.) Konyhai nyilvántartások 2015. évi vizsgálatának utóellenőrzése
- 7.) TESZ karbantartói tevékenységének ellenőrzése

A Képviselő- Testület által elfogadott ellenőrzési témák közül 2017. évben a *Vagyonnyilvántartás, vagyonkataszter ellenőrzése* téma vizsgálatára nem került sor, mivel a vizsgálat nem volt időszerű, helyette a *Kincsem istálló és udvarház felújítása, közösségi térré való kialakítása projekt ellenőrzésére került sor.* Ez az ellenőrzési téma került a megbízási szerződésben rögzítésre.

Elmaradt ellenőrzés:

Képviselő- Testület által elfogadott ellenőrzési témák közül 2017. évben **elmaradt ellenőrzésre nem került sor.**

2017. évben az alábbi ellenőrzések kerültek elvégzésre:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Kincsem istálló és udvarház felújítása, közösségi térré való kialakítása projekt ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a támogatást jogszerűen, szabályszerűen, a támogatási célnak megfelelően és hatékonyan használták-e fel.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes, vagy közvetlen tesztelés Egyedi (szubsztantív) tesztelés
Munkaszüneti és pihenőnapokra biztosított gyermekétkeztetés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az 1997. évi XXXI. törvény előírásainak megfelel-e az étkeztetés, analitikus nyilvántartással alátámasztott-e	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes, vagy közvetlen tesztelés, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés,
TESZ és intézményei közötti együttműködési megállapodások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a TESZ és a hozzá rendelt intézmények a megkötött együttműködési megállapodások szerint járnak-e el, az	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes vagy közvetlen tesztelés, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés,

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
	együtműködés szabály- és célszerű-e.	
A TESZ által végzett számlázás ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az intézmények analitikus nyilvántartása alapján, a TESZ által végzett számlázási tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés,
Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése, különös tekintettel a temető, étkeztetés és egyéb szolgáltatásokból keletkezett kintlévőségekre	Annak megállapítása, hogy a kintlévőségek kezelésének folyamata hatékonyan segíti-e a hátralékok behajtását.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés
Konyhai nyilvántartások 2015. évi vizsgálatának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a konyhaüzem és a közétkeztetés működése megfelel-e a vonatkozó előírásoknak; illetve az előző vizsgálat során tett megállapítások tekintetében történt-e intézkedés.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Kérdésfelvetés (interjú, tájékoztatás, kérdőívek, felmérések, fókuszcsoport-interjú)
TESZ karbantartói tevékenységének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a TESZ a karbantartói tevékenységét a szabályzat szerint végzi-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Egyedi tesztelés

Soron kívüli, céll ellenőrzés elrendelésére nem került sor az év folyamán.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtakkal.

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

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

I/1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

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

Az ellenőrzések Megbízási szerződés alapján történtek, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat és a célok elérését lehetővé tette. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

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

A Szolgáltató biztosította a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást. A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személyek az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeznek.

Név	Regisztrációs szám
Balogh Béla	5113404
Lászlóné Pap Katalin	5113436
Próka Norbert	5113465
Drobinoha Tünde	5114803
Sarkadi András	5113425
Buránszkiné Alföldy Zita	5115204

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

A külső ellenőr megbízása miatt ez a feltétel természetesen teljesül. A Szolgáltató az önkormányzati hivatal vezetőjével, a Főjegyzővel való egyeztetéssel végezte tevékenységét, a Főjegyzőnek való beszámolással és a jelentések neki való átadásával.

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak megvalósulásra kerültek, biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége.

Az ellenőrök operatív tevékenység ellátásában nem vettek részt.

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2017. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a külső ellenőr a Főjegyzőnek átadta. A Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

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

Göd Város Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a megbízásos formában

biztonsággal megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a Főjegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal a tevékenységek szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A megbízás keretében tanácsadói tevékenységre külön felkérésére nem került sor a vezetés részéről, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALOK ALAPJÁN

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

A kiemelt megállapítások bemutatása:

Vizsgálat tárgya:

Kincsem istálló és udvarház felújítása, közösségi térré való kialakítása projekt

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A pályázat során volt olyan nem azonosított kockázat, amely bekövetkezett.	Egy nem tervezett és bekövetkező kockázat a projekt befejezésének jelentős késedelmét szélsőséges esetben a megghiúsulását okozhatja.	Javasoljuk a kockázatok esetében teljes körűen felmérni azokat a külső/belső tényezőket, amelyek a projekt megvalósítását befolyásolhatják.
A közbeszerzési eljárással kapcsolatban szabálytalansági eljárásra került sor, amely pénzügyi korrekcióval zárult.	A közbeszerzési eljárás kiírásában lévő hiba vagy szabálytalanság a megítélt támogatási összeg csökkentését eredményezheti.	Javasoljuk a közbeszerzési törvény és a kapcsolódó jogszabályok változásainak folyamatos nyomon követését, szükség esetén továbbképzéseken való rendszeres részvételt.

Vizsgálat tárgya:

Munkaszüneti és pihenőnapokra biztosított gyermekétkeztetés ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nem a jogszabály által előírt igénybevételi naplót vezetik.	Szabályozás és a gyakorlat különbözik.	A 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 4. számú melléklete szerinti igénybevételi naplót vezessék.
Az önkormányzat táborában résztvevő és egyúttal szünidei gyermekétkeztetésre jogosult gyermekek a szünidei gyermekétkeztetés igénybevételéről vezetett nyilvántartásban nem szerepelnek.	Amennyiben támogatásra jogosító gyermekeket érint, úgy kevesebb támogatást igényelhet az önkormányzat.	Az önkormányzat táborában résztvevő és egyúttal szünidei gyermekétkeztetésre jogosult gyermekek esetében olyan nyilvántartás vezetése célszerű, amelyben elkülönítve szerepel a tábori gyermekek és az ebéden kívüli étkezések. Az ebéd pedig a szünidei gyermekétkeztetés igénybevételéről vezetett naplón történjen.
A lebonyolítás rendjéről szóló önkormányzati határozatot késve kapta meg az Alapszolgálati Központ.	A szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított.	Kommunikáció javítása.

Vizsgálat tárgya:

TESZ és intézményei közötti együttműködési megállapodások ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A gazdasági szervezet ügyrendje elavult.	A feladatellátás nem megfelelően szabályozott, az előírások hiányosak, nem adnak egyértelmű iránymutatást.	Szükségesnek tartjuk a TESZ gazdasági szervezetének elavult (2007. évi) ügyrendjét felülvizsgálni.
Egyes intézményi SzMSz-ek elavultak.	A feladatellátás nem megfelelően szabályozott, az előírások hiányosak, nem adnak egyértelmű iránymutatást.	Javasoljuk az intézményi SzMSz-ek felülvizsgálatát, módosítását, aktualizálását, és az előírásoknak megfelelő közzétételét.
A pénzkezelés szabályozása hiányos: a kintlévőségek kezelésére vonatkozó konkrét szabályozás nem készült.	A feladatellátás nem megfelelően szabályozott, az előírások hiányosak, nem adnak egyértelmű iránymutatást.	Javasoljuk a pénzkezelési szabályozás kiegészítését a kintlévőségek kezelésére vonatkozó eljárásrenddel.
A készletgazdálkodás szabályozása hiányos: a konyhai raktárkészletekre vonatkozó konkrét szabályozás nem készült.	A feladatellátás nem megfelelően szabályozott, az előírások hiányosak, nem adnak egyértelmű iránymutatást.	Javasoljuk az eszköz- és készletgazdálkodás szabályozását, illetve az élelmezési szabályzatot kiegészíteni a konyhaiüzem készletkezelésére vonatkozó rendelkezésekkel.
Hiányos a belső kontrollrendszer: nincs rögzítve a szabályzatok felülvizsgálatának rendje.	A feladatellátás nem megfelelően szabályozott, az előírások hiányosak, nem adnak egyértelmű iránymutatást.	Javasoljuk a belső kontrollrendszer szabályozását kiegészíteni a szabályzatok felülvizsgálatának rendjét rögzítő rendelkezésekkel, felelős kijelölésével, évente történő felülvizsgálattal.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Információk, adatok, dokumentumok nem jutnak el a feladatgazdákhoz, döntéshozókhoz.	Szervezetek közti koordináció és kommunikáció nem biztosított, feladatok elmaradnak.	Szükséges az iratkezelés és információ-továbbítás felülvizsgálata.

Vizsgálat tárgya:

A TESZ által végzett számlázás ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nem készült belső szabályzat a számlázási tevékenységre vonatkozóan.	A feladat – felelősség – hatáskör meghatározása nem egyértelmű.	Javasolt a számlázási tevékenységre vonatkozóan eljárás rendet készíteni.
Az együttműködési megállapodások nem rendelkeznek a számlázásról. Intézményeként eltérő a gyakorlat.	A feladat – felelősség – hatáskör meghatározása nem egyértelmű.	Javasoljuk, hogy a TESZ és az intézmények írásban állapodjanak meg a számlázásra vonatkozó kötelezettségekről, feladatokról.
Az analitikák nem érkeznek meg határidőben a számla kiállításához.	A számlák késve történő kiállítása az ÁFA bevallások önellenőrzését teheti szükségessé.	Javasoljuk, hogy a TESZ és az intézmények írásban állapodjanak meg a számlázásra vonatkozó kötelezettségekről, feladatokról.
A számlázó szoftver nem rendelkezik a rendeletben előírt adatszolgáltatás funkcióval.	Nem követik folyamatosan nyomon az adózással kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.	A külső szolgáltatótól kérjük a rendelet által előírt funkció működésének biztosítását.

Vizsgálat tárgya:

Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése, különös tekintettel a temető, étkeztetés és egyéb szolgáltatásokból keletkezett kintlévőségekre ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A követeléskezelés folyamatára vonatkozóan nincs szabályzat.	A szabályzat hiánya miatt a kintlévőségek kezelésének nincs megfelelő folyamata.	Javasolt a kintlévőség kezelésre szabályzat alkotása, a feladatok, határidők pontos meghatározásával.
A kintlévőség állomány vizsgálata csak eseti jelleggel történik.	A kintlévőségek kezelésének időbeli elhúzódása a követelések behajthatatlanná válását eredményezheti.	Javasolt a kintlévőségek folyamatos felülvizsgálata és az követelések behajtása érdekében a szükséges lépések megtétele.
A követelés érvényesítés eszközeit nem alkalmazzák.	A követelés érvényesítés eszközeinek elmaradása a követelések behajthatatlanságát eredményezheti az intézmény likviditását veszélyezteti.	Javasolt a követeléskezelés eszközeinek (emlékeztetés, felszólítás, részletfizetési megállapodás, díjbeszedő, jogi eljárás) szabályzatban történő rögzítése és megfelelő alkalmazása.
Késedelmi kamat felszámítására nem került sor.	A számlán feltüntetésre kerül, hogy késedelmes fizetés esetén a Ptk. szerinti késedelmi kamat kerül felszámításra. Ennek elmaradása a TESZ bevételeit csökkenti.	Javasolt indokolt esetben a késedelmi kamat Ptk szerinti felszámolása.
A behajtási eseményekről nem készül nyilvántartás.	A nyilvántartás hiányában a behajtás lépései nem nyomon követhetőek, ami a követelések behajtásának eredménytelenségéhez vezethet.	Javasolt a behajtási eseményekről nyilvántartás vezetése. Javasolt a nyilvántartás formáját, tartalmát, a nyilvántartás vezetésére kijelölt személyt szintén a szabályzatban meghatározni.

Vizsgálat tárgya:

Közétkeztetés és konyhaiüzem működésének vizsgálata; az előző vizsgálat óta megtett intézkedések értékelése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A közétkeztetést szabályozó egyes dokumentumok nem állnak rendelkezésre hiteles formában.	A feladatellátás nem megfelelően szabályozott, az előírások hiányosak, nem adnak egyértelmű iránymutatást.	Hitelesítsék az Élelmezési Szabályzatot, és biztosítsanak 1 példányt az élelmezésvezető számára.
Az ún. központi költségeket a kalkulációs sémában nem, a gyakorlatban azonban figyelembe veszik.	Az önköltségszámítás nem szabályos.	Az Önköltségszámítási utasításban rögzítsék az ún. központi költségek számításának módját.
A raktári be- és kivételezés rendje nincs megfelelően szabályozva - mindösszesen a munkaköri leírások tartalmazznak egyes feladatokat.	Nem megfelelően kontrollált készletmozgás. Esetleges raktári hiány felelőse nem megállapítható.	Rögzítsék az Élelmezési Szabályzatban (vagy mellékletében) a raktározás rendjét, a be- és kivételezést, készletkezelést, a felelősöket és a leltározási és készletnyilvántartási feladatokat.
Az élelmezés szervezeti, utasítási, ellenőrzési és felelősségi rendje nem egységes.	Bizonytalan hatáskörök, függelmi viszonyok és számonkérhetőség, diszfunkciók a feladatellátásban.	Egységesítsék a szervezeti és feladatrendet, hatásköröket, utasítási és ellenőrzési jogokat.

Vizsgálat tárgya:

TESZ karbantartói tevékenység ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A szabályzatok iratmintái, folyamatleírásai nem aktuálisak.	A nem megfelelő szabályzat vagy a szabályzat előírásaitól való eltérés az eredményes működést befolyásolhatja.	Javasolt a meglévő szabályzatot aktualizálni valamint nyomon követni a szabályzat előírásainak betartását.
A szabályzatokat minden érintett megismerte, Lukács János sm. kivételével, de ő nem végez karbantartói tevékenységet.	A szabályzat megismerésének hiánya miatt a rendelkezések betartása nem lehetséges.	Javasolt a karbantartási tevékenységet nem végző munkatárs átsorolása más területre.
A karbantartási feladatok nyilvántartása eltér a szabályzatban meghatározott struktúrától.	A szabályzatban rögzített nyilvántartási követelményektől való eltérés korlátozza a nyomon követhetőség és ellenőrzés lehetőségeit.	Javasolt a nyilvántartáshoz a karbantartási szabályzat szerinti struktúra alkalmazása vagy a szabályzat aktualizálása a gyakorlatban használt kimutatások tapasztalatai alapján.
A karbantartási munkaidőterv elkészítésekor nem a szabályzat szerinti mértékben kerül tartalék óraszám tervezésre.	Az óraszám feletti munkaórák csak külső kivitelezővel vagy karbantartói túlórával oldhatók meg.	Javasolt a tervezéskor a karbantartási szabályzat szerinti óraszámmal számolni, a szabályzatban rögzíteni, hogy milyen módszerrel történik a tartalék óraszámok tervezése.
Az éves karbantartási terv nem készül el a szabályzatban előírt időpontban.	Az éves karbantartási terv hiánya sok esetben a következő évi munkálatok ütemezését, megkezdését befolyásolja.	Javasolt az éves karbantartási tervet elkészíteni a szabályzatban meghatározott határidőben, annak érdekében, hogy az első negyedévben is a terv szerint lehessen végezni a karbantartási feladatokat.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A karbantartási igények bejelentése sok esetben csak szóban történik, a bejelentésre megrendelő, árajánlat nem készül. Árajánlatot csak külön kérésre készítenek.	A karbantartási folyamat dokumentálása nem a szabályzat előírásai szerint történik.	Javasolt a karbantartási folyamat dokumentálása és a szabályzatban előírt dokumentumok elkészítése, illetve a szabályzat aktualizálásakor a gyakorlati tapasztalatok alkalmazása.
A karbantartási szabályzat előírásaitól eltérően nem minden esetben írta alá a kötelezettségvállalást az arra megjelölt személy.	A kötelezettségvállalással kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított.	Javasolt a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályok szigorú betartása a szabályzat előírásai szerint.
A karbantartási munkalap sablonja formailag eltér a szabályzatban leírt követelményektől. A meglévő részek kitöltése sok esetben hiányos.	A munkalapok hiányos kitöltése miatt a nyilvántartás és dokumentáció eltér a szabályzatban előírtaktól.	Javasolt a karbantartási munkalap sablonjának kiegészítése a szabályzat előírásaival összhangban és a munkalap teljes körű kitöltése.
A karbantartási szabályzat szerinti jelenléti ív 2016. évben nem volt vezetve.	A napi jelenléti ív hiányában a karbantartási költségek felosztása az intézmények között nem tény adatok, hanem az arányosítás módszerével történt.	Javasolt a havi jelenléti ív vezetése és összesítése a karbantartási szabályzat előírásai szerint.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2012. 01.01-jétől érvénybe lépett szabályozás szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel az alábbiakban fogalmaz:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:
- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,

- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármas célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a Bkr. is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés fogalmánál meghatározásában a következőt írja:

Belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ezekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg más sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás kerül előtérbe, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság.

3.§ A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének a Hivatalban való működése a vizsgálatok tapasztalatai és a beszámolás alapján az alábbiakban foglalható össze:

1. KONTROLLKÖRNYEZET

A kontroll környezet keretében az önkormányzat stratégiai célrendszere a gazdasági programban rögzítésre került.

A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatok kezelésére elemzés készült, meghatározásra kerültek a szervezeti célok.

A kockázati tényezőket a szervezeti egységek felméri, a csökkentésre szükséges intézkedéseket megteszik.

3. KONTROLL TEVÉKENYSÉG

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

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

A belső ellenőrzési rendszer működtetése szerződés keretében megbízott külső szakértő bevonásával valósul meg. Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervek készülnek, a végrehajtás folyamatosan történik. A megállapítások alapján a kontroll tevékenységek módosításra kerülnek.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is.

Az információ és kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

5. MONITORING

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer monitoringja az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a Képviselő- Testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

A függetlenül működő belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján a határozzák meg.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése biztosított.

A javaslatok az egyeztetések után teljes körűen megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedés folyamatos lesz, elmaradás esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett utóellenőrzés kezdeményezhető.

Göd, 2018. február 15.

Dr. Szinay József
címzetes főjegyző

Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Göd Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				db ⁵	%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	30,0	30,0	100,0
I.	Polgármesteri Hivatal összesen		2,0	2,0	100,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	28,0	28,0	100,0
1.	TESZ		28,0	28,0	100,0
2.	Bölcsőde				
3.	Kastély Óvoda				
4.	Kincsem Óvoda				
5.	Könyvtár, Műv.Ház				
6.	Alapszolgáltatási Központ				

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: 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.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Göd Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				db ⁵	%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	30,0	30,0	100,0
I.	Polgármesteri Hivatal összesen		2,0	2,0	100,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	28,0	28,0	100,0
1.	TESZ		28,0	28,0	100,0
2.	Bölcsőde				
3.	Kastély Óvoda				
4.	Kincsem Óvoda				
5.	Könyvtár, Műv.Ház				
6.	Alapszolgáltatási Központ				

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: 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.