

Előterjesztések beadásakor kötelező az adott formanyomtatvány kitöltése, hivatkozással Göd Város Önkormányzat 33/2014. (XII. 01.) számú rendeletében foglaltakra.

Előterjesztés címe	Tájékoztató a 2015. évben történt pénzügyi-, gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól	
Az előterjesztő neve	Markó József polgármester	
Előterjesztés készítője/készítő:	Lászlóné Pap Katalin belső ellenőr	
	Dr. Szinay József címzetes főjegyző	
Az előterjesztés beadásának dátuma*	2016. május 19.	
Átadás formája	Elektronikus formában: <input checked="" type="checkbox"/>	Papír alapon: <input checked="" type="checkbox"/>
Tárgyalja	Pénzügyi Ellenőrző, Közbeszerzési és Jogi Bizottság	<input checked="" type="checkbox"/>
	Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság	<input type="checkbox"/>
	Közművelődési, Oktatási és Sport Bizottság	<input type="checkbox"/>
	Szociális Bizottság	<input type="checkbox"/>
	Képviselő Testület	<input checked="" type="checkbox"/>
Szerepelt-e korábbi napirenden?	NEM <input checked="" type="checkbox"/>	IGEN: <input type="checkbox"/> Az előző döntés eredménye(határozat szám): Előzmény mellékletként csatolva: <input type="checkbox"/>
Pénzügyi állásfoglalást igényel	NEM <input type="checkbox"/>	IGEN: <input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi forráshelymegjelölést tartalmaz: <input type="checkbox"/> Pénzügyi osztályvezető ellenjegyzése: <i>Lovász Krisztina</i>
Jogi állásfoglalást igényel	NEM <input checked="" type="checkbox"/>	IGEN <input type="checkbox"/> Véleményező jogász:
Egyértelmű határozati, vagy rendeleti javaslat	VAN <input type="checkbox"/>	NINCS <input type="checkbox"/>
A határozat végrehajtásáért felelős személy megnevezése	Markó József polgármester, Dr. Szinay József címzetes főjegyző	
A végrehajtási határidő megjelölése (realis időpont)	azonnal	
A napirend tárgyalásához tanácskozási joggal meghívandók	Lászlóné Pap Katalin belső ellenőr	
Jegyzői ellenjegyzés	Átdolgozandó, tárgyalásra nem alkalmas: <input type="checkbox"/> Megjegyzés:	
	Képviselőtestületi tárgyalásra alkalmas: <input checked="" type="checkbox"/> jegyző <i>[Signature]</i> jegyző	

* jegyzőkönyvvezető tölti ki

Göd Város Önkormányzat

Éves ellenőrzési jelentés

2015. évben elvégzett belső ellenőrzésről

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

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

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

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

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

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

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

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

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

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

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §(1) bekezdése előírja: „A 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 2015. 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.

Göd Város Önkormányzata felügyelete alá tartozó intézmények közül a Településszállító Szervezet (továbbiakban: TESZ) foglalkoztat belső ellenőri munkakörben munkatársat. A 2015. évi összefoglaló jelentés tartalmazza ennek a kontroll tevékenységnek a tapasztalatait.

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 tárgyévét 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 2015. évi ellenőrzési terve korábbi évek ellenőrzési tapasztalatain 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.

2015. 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

2015. 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 2015. évben lefolytatott belső ellenőrzésekre, és azok tapasztalataira terjed ki.

Gödi Polgármesteri Hivatal vezetésének döntése alapján 2015. 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 tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2015. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzése Göd Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 124/2014. (XI.27.) számú határozata alapján került sor.

Göd Város Önkormányzata 2015. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen és a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatain alapult.

A Képviselő-testület az alábbi 2015. évi ellenőrzési témákat hagyta jóvá:

1. Vagyongazdálkodás, vagyonynyilvántartás ellenőrzése
2. Közétkeztetés gazdaságossági vizsgálata
3. Az Önkormányzati intézmények pótelőirányzat igényléseinek indokolttsági vizsgálata
4. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
5. Az Önkormányzat tulajdonában lévő iskolák és pedagógiai szakszolgálat épületei üzemeltetésének ellenőrzése
6. Strand működésének ellenőrzése
7. Temetők működésének ellenőrzése
8. Karbantartási tevékenység ellenőrzése

A Képviselő-testület által elfogadott fenti ellenőrzési témák közül **2015. évben az alábbi ellenőrzések kerültek elvégzésre:**

1. Vagyongazdálkodás, vagyonynyilvántartás ellenőrzése
2. Közétkeztetés gazdaságossági vizsgálata
3. Az Önkormányzati intézmények pótelőirányzat igényléseinek indokolttsági vizsgálata
4. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
5. Az Önkormányzat tulajdonában lévő iskolák és pedagógiai szakszolgálat épületei üzemeltetésének ellenőrzése
6. Strand működésének ellenőrzése
7. Temetők működésének ellenőrzése

A Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési témák közül 2015. évben az alábbi téma vizsgálatára nem került sor, mivel a vizsgálat **már nem volt időszerű:**

8. Karbantartási tevékenység ellenőrzése

Elmaradt ellenőrzés:

Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési témák közül 2015. évben **elmaradt ellenőrzésre nem került sor.**

2014. évben egy elmaradt ellenőrzés volt, amely TESZ-nél alkalmazásban álló belső ellenőrzési munkatárs időkapacitása, valamint a TESZ-nél az egyéb tevékenységek ellátása miatt nem tudta elvégezni. Ez az ellenőrzés 2015. évben pótlólag elvégzésre került:

Konyhai nyilvántartások ellenőrzése (nyersanyagok, az elkészült ételek, a létszám és a kiszállítás nyilvántartásai)

2015. évben az alábbi ellenőrzések kerültek elvégzésre:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történik-e	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes, vagy közvetlen tesztelés Egyedi (szubsztantív) tesztelés
Vagyongazdálkodás, a vagyonyilvántartás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyon nyilvántartása, hasznosítása, állagmegóvása megfelelően történik-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes, vagy közvetlen tesztelés, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés, Bizonylatolás.
Az Önkormányzat tulajdonában lévő iskolák és pedagógiai szakszolgálat épületei üzemeltetésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő iskolák és pedagógiai szakszolgálat épületeinek üzemeltetése, hasznosítása, állagmegóvása, az épületek üzemeltetése megfelelően történik-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes vagy közvetlen tesztelés, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés, Bizonylatolás,
Közétkeztetési tevékenység gazdaságossági vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a saját konyha üzemeltetése hatékony-e, valamint az étkezési térítési díjak beszedése megfelelő-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes, vagy közvetlen tesztelés, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés, Bizonylatolás.
Önkormányzati intézmények pótelőirányzat igényléseinek indokoltági vizsgálata	Felül kell vizsgálni, hogy az Önkormányzati intézmények pótelőirányzatainak igénylései indokoltak voltak-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes tesztelés Egyedi azaz szubsztantív tesztelés Bizonylatolás.
Strand működésének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a strand működése, üzemeltetése, gazdálkodása hatékonyan történik-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Kérdésfelvetés (interjú, tájékoztatás, kérdőívek, felmérések, fókuszcsoport-interjú)

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Temetők működésének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a temetők fenntartása gazdaságosan, hatékonyan valósul-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Költség-haszon elemzés Kérdésfelvetés (interjú, tájékoztatás, kérdőívek, felmérések, fókuszcsoporth-interjú)
Konyhai nyilvántartások ellenőrzése (nyersanyagok, az elkészült ételek, a létszám és a kiszállítás nyilvántartásai)	Annak megállapítása, hogy a konyhai nyilvántartások vezetése megfelelően történik-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Kérdésfelvetés (interjú, tájékoztatás, kérdőívek, felmérések, fókuszcsoporth-interjú)

Soron kívüli, célellenőrzés 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.

Göd Város Önkormányzata felügyelete alá tartozó intézmények közül a Településcsúszató Szervezet foglalkoztat belső ellenőri munkakörben munkatársat, aki az ellenőrzéseket a TESZ intézményeiben a belső ellenőrzési vezetővel együtt végzi.

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

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 beszámolóval 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) Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségre 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

2015. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket (humánerőforrás, 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:

Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A hatályos Leltározási és Selejtezési szabályzat a vizsgálat helyén nem lelhető fel.	A belső szabályozási előírások betartása nem biztosított.	A hatályos Szabályzatot az érintett munkatársakkal ismertessék meg. Biztosítsák, hogy számukra a Szabályzat elérhető legyen.
Eltérés mutatható ki tárgyi eszköz modulban nyilvántartott értékcsökkenési lista és főkönyvi összesítő lista adataiban.	A tárgyi eszköz analitikákban kimutatott értékcsökkenés értéke nem megfelelően alátámasztott.	Biztosítsák az analitikák egymással való egyezőségét, a strukturális változásokból adódó eltéréseket tételesen mutassák ki.
A tárgyi eszköz modul nincs integrálva a Polisz főkönyvi könyvelést ellátó modulhoz.	A tárgyi eszköz nyilvántartó modul és a főkönyvi könyvelés közötti egyezőség nem biztosított.	Integrálják a tárgyi eszköz nyilvántartó modult a főkönyvi könyvelés modullal.
Az állományba vételi bizonylat nem pontosan van kitöltve.	Az állományba vételi bizonylat és a beszerzés bizonylaton szereplő adatok egyezősége nem biztosított.	Az állományba vételi bizonylat pontos kitöltése a bizonylatok alapján.
A befejezetlen beruházás állományba vétele részszámlák alapján, ugyanakkor az aktiválás helyrajzi számnak megfelelően történik.	Nem biztosított az egyezőség a tárgyi eszköz nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adatai között.	Tegyék kötelezővé az egyeztetést, az aktiválást megelőzően.

Vizsgálat tárgy:

Vagyongazdálkodás, a vagyonyilvántartás ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A vagyontaszter egyezősége nem biztosított teljes körűen a földhivatali nyilvántartással.	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció hiányos.	A vagyonelemek változásait folyamatosan nyilván kell tartani. A feladat ellátáshoz kapacitásbővítés szükséges, javasolt megfelelő szakember alkalmazása. Évente egyeztessék a földhivatali nyilvántartást a vagyontaszterrel és a főkönyvvel.
A POLISZ rendszeren belül a vagyontaszter nyilvántartása nem naprakész.	A feladatok időbeli ütemezése és összehangolása hiányos.	Az adatbázis aktualizálásával tegyék használhatóvá a vagyontaszter nyilvántartás modult a POLISZ-ban.
Az üzemeltetésre átadott csatornamű vagyontaszternek egyeztetése 2012. óta nem történt meg.	A feladatok időbeli ütemezése és összehangolása hiányos.	Az üzemeltetésre átadott vagyonelemeket a beszámoló alátámasztása céljából minden évben egyeztessék.
Az ingatlan vagyonhoz kapcsolódó felújítások nincsenek betervezve a költségvetésben.	A feladatok változását a tervezésnél nem veszik figyelembe.	Az értékcsökkenésnek megfelelő mértékű (2%) felújítás tervezése és megvalósítása javasolt az önkormányzati vagyontaszter értékének megőrzése céljából.
A beruházások aktiválásakor a helyrajzi szám szerinti bontás nem egyezik az ingatlan kataszterben szereplő adatokkal.	A szervezet nem rendelkezik megfelelő nyilvántartási rendszerrel.	Az ingatlan kataszternek megfelelően, helyrajzi számok szerinti bontásban kell aktiválni a beruházásokat.

Vizsgálat tárgy:

**Az Önkormányzat tulajdonában lévő iskolák és
pedagógiai szakszolgálat épületei üzemeltetésének ellenőrzése**

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A vizsgált időszakban (2014-ben) a TESZ által végzett karbantartási folyamat nem rendelkezett szabállyal.	A karbantartási folyamat nem volt szabályozott.	A TESZ 2015. szeptember 01-től hatályos Karbantartási Szabályzata szerint járjon el.
A Karbantartási Szabályzat 500.000 Ft feletti kötelezettség vállalásra vonatkozó szabályzása nem felel meg a Kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltaknak.	A pénzeszközök felhasználása nem tervszerű és hatékony, nem ellenőrizhető.	A Karbantartási Szabályzat rendelkezéseit összhangba kell hozni a hatályos Kötelezettségvállalási Szabályzattal.
A TESZ-nél felmerült karbantartási költségeket az összes dologi kiadás arányában osztották intézményekre.	Nem a valóságnak megfelelő karbantartási költség került kimutatásra.	A karbantartási szabályzatnak megfelelően előállított munkalap és számla alapján a jövőben a tényleges karbantartási költség rendelhető az intézményekhez.
Az Intézményvezetők által jelzett karbantartási igény csak részben teljesül.	A szükséges feladatok elvégzése elhúzódhat.	Vizsgálják felül a karbantartó kapacitás bővítésének a lehetőségét.
Az Intézményvezetők véleménye szerint karbantartására, kisjavítására fordított összeg nem elegendő az állagmegóvásra.	Romlik az épületek állaga, a vagyon értéke csökken.	Az épületek állagmegóvása, a vagyonelemek értékének megőrzése miatt célszerű lenne a költségvetésben – a lehetőségekhez mérten - magasabb összeget tervezni.

Vizsgálat tárgy:

Közétkeztetési tevékenység gazdaságossági vizsgálata

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A közétkeztetést szabályozó egyes dokumentumok elavultak, hiányosak.	A feladatellátás nem megfelelően szabályozott, az előírások hiányosak, nem adnak egyértelmű iránymutatást.	Aktualizálják, a jogszabályoknak megfelelően a TESZ Alapító Okiratát, Élelmezési Szabályzatát.
Az alsó és felső tagozatos nyersanyagnorma megkülönböztetése szükségtelen.	Felesleges többletadminisztráció.	Egységesítsék az alsó és felső tagozatos nyersanyagnormát.
A 2015-ben alkalmazott óvodai nyersanyagnorma nem elégséges.	Folyamatos nyersanyagnorma-túllépés.	Állapítsanak meg magasabb óvodai nyersanyagnormát.
Az ún. központi költségeket a kalkulációs sémában nem, a gyakorlatban azonban figyelembe veszik.	Az önköltségszámítás nem szabályos.	Az Önköltség számítási utasításban rögzítsék az ún. központi költségek számításának módját.
Az étkezési díjfizetés bizonylatolása és a kedvezmények megalapozottsága esetenként nem megfelelő. A számla átadása a befizetőknek a utólagosan történik. A hátralékkezelés rendje nem került szabályozásra, a kintlévőségek beszedése nehézkes.	Hibás nyilvántartások, jogosulatlanul igénybe vett kedvezmények, számlaadási kötelezettség elmulasztása.	Fordítsanak nagyobb figyelmet a bizonylatolás szabályszerűségére. Rögzítsék a számlaadás rendjét szabályzatban. Rögzítsék a hátralékkezelés rendjét.
A raktári be- és kivételezés rendje nincs szabályozva, nincsenek írásban kijelölt felelősök.	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 készlet nyilvántartási feladatokat.

Vizsgálat tárgy:

Önkormányzati intézmények pótelőirányzat igényléseinek indokolttsági vizsgálata

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A költségvetési tervezés és egyeztetés, az előirányzat módosítások és pótelőirányzat igénylések folyamata nem megfelelően szabályozott.	A feladatellátás nem megfelelően szabályozott, az előírások hiányosak, nem adnak egyértelmű iránymutatást.	Készítsenek a folyamatot megfelelően szabályozó eljárásrendet. Tegyék közzé, szükséges esetén vezetői értekezlet vagy polgármesteri, jegyzői utasítás kíséretében
A bizottsági és testületi előterjesztések sok esetben hiányosak, nem az előírások (8/2011. /III. 23./rendelet) szerint készülnek.	Szabálytalan, megalapozatlan, és/vagy célszerűtlen előterjesztések, hibás döntések, felesleges többletadminisztráció.	Fordítsanak nagyobb figyelmet az előterjesztések formai és tartalmi megfelelőségére.
Sok esetben a gazdasági vezető ellenjegyzése nélkül terjesztenek be előirányzatokat érintő előterjesztés.	Szakmailag megalapozatlan, nem kellőképpen alátámasztott előterjesztések felesleges többletadminisztrációt igényelnek.	A nem megfelelően ellenjegyzett előterjesztéseket ne tárgyalják.
Sok esetben saját hatáskörben, átcsoportosítással, illetve pénzmaradvány figyelembe vételével teljesíthető kiadásokra igényelnek pótelőirányzatot.	Szakmailag megalapozatlan, nem kellőképpen alátámasztott előterjesztések felesleges többletadminisztrációt igényelnek.	A nem megfelelően alátámasztott előterjesztéseket ne tárgyalják.

Vizsgálat tárgya:

Strand működésének ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az alapító okiratban a strand működésével kapcsolatos szakfeladat megfelelően rögzítésre került, azonban a kormányzati funkciókat a hatályos alapító okirat nem tartalmazza.	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	A hatályos Áht. előírásainak megfelelően javasoljuk az alapító okirat felülvizsgálatát, aktualizálását. A TESZ évente készítsen beszámolót a Képviselő-testület részére a feladatellátásról.
A Strand az ellenőrzés időszakában rendelkezett üzemeltetési szabályzattal, azonban az elavult (1994-ben kelt.)	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	A jelenlegi technológiai feltételek ismeretében az üzemeltetési szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását el kell végezni.
Az üzemnaplót a gépészek nem tudják a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek szerint kitölteni, mert nem biztosított a vízcserék méréséhez szükséges mérőóra.	Szabályozás és gyakorlat különbözik.	Vizsgálják meg a vízcserék méréséhez szükséges vízórák felszerelésének műszaki feltételeit, valamint anyagi vonzatát, és az a következő évi költségvetésbe építsék be.
A Stranddal kapcsolatos áfa elszámolás összetett feladat, célszerű szakértői állásfoglalás kérése.	Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél	A Stranddal kapcsolatos gazdasági eseményekkel kapcsolatos áfa felülvizsgálatára célszerű külső szakértő bevonása.

Vizsgálat tárgya:

Temetők működésének ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Az Áht. módosítását követően az alapító okirat módosítása nem történt meg. Az alapító okirat nem tartalmazza a kormányzati funkciókat.</p>	<p>A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások</p>	<p>Az ellenőrzés javasolja, hogy az új Áht., Ávr., valamint a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet előírásainak megfelelően hagyja jóvá a fenntartó.</p>
<p>A helyi rendeletben, valamint a temetői árjegyzékben a díjak bruttó összegként kerültek rögzítésre.</p>	<p>Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.</p>	<p>Az ellenőrzés javasolja, hogy a nettó összegek kerüljenek rögzítésre a helyi rendeletben. Az ellenőrzött időszakban alkalmazott gyakorlat szerint az ÁFA-kulcs változását követte, azonban a rendeletben bruttó díjak kerültek rögzítésre. Így az ellenőrzött időszakban beszedett sírhely megváltási díjak nincsenek összhangban a helyi rendeletben rögzítettekkel.</p>
<p>A sírhelymegváltásokból származó bevétellel történő elszámoláshoz nem kerül kinyomtatásra az elektronikus temető nyilvántartóból az adatlap.</p>	<p>Monitoring funkciók nem teljes körűek</p>	<p>Az ellenőrzés javasolja, hogy az elektronikus temető-nyilvántartásból a számla mellékletként kerüljön kinyomtatásra a rögzítést igazoló dokumentum. A temetőgondnok részére kerüljön előírásra ez a feladat.</p>

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A szigorú számadású nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a betelt számlatömbök nem kerülnek visszavételezésre, irattározásra.</p>	<p>Előírás és gyakorlat különbözik.</p>	<p>Az ellenőrzés javasolja, hogy a betelt számlatömböket a Településcsúszó Szervezet titkárságán a temetőgondnok adja le, és a nyilvántartásban való rögzítést követően irattárazzák azokat. A temetőgondnoknak elő kell írni a szigorú számadású nyomtatványok kezelésével kapcsolatos feladatait is.</p>
<p>A temetőgondnoki feladatot 1 fő közalkalmazott és 1 fő vállalkozó látja el. Sem a munkaköri leírásában, sem a vállalkozási szerződésben nem került rögzítésre feladatellátás teljesítéséről a beszámolás rendje.</p>	<p>Előírás és gyakorlat különbözik.</p>	<p>Az ellenőrzés javasolja, hogy a temetőgondnokok részére kerüljön összeállításra éves munkaterv, amely tartalmazza feladatok ütemezését, az elvégzett feladatokról történő beszámolás rendjét. A TESZ készítse éves beszámolót a feladatellátásról a Képviselő-testület részére.</p>

Vizsgálat tárgya:

Konyhai nyilvántartások ellenőrzése (nyersanyagok, az elkészült ételek, a létszám és a kiszállítás nyilvántartásai)

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az alapító okiratban az étkeztetéssel kapcsolatos szakfeladatok rögzítésre kerültek, azonban a kormányzati funkciókat a hatályos alapító okirat nem tartalmazza.	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	A hatályos Áht. előírásainak megfelelően javasoljuk, hogy az alapító okiratot a TESZ igazgatója vizsgálja felül, aktualizálja, valamint terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.
Az élelmezési szabályzat elavult, azonban a működés jellemzően a hatályos előírásoknak megfelelően történik. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a raktári kivételezés dokumentálása nem megfelelő, a folyamatba épített ellenőrzés rendszerét alakították ki.	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	Az élelmezési szabályzatot aktualizálni kell. Ki kell alakítani a raktári kivételezések vonatkozásában a folyamatba épített ellenőrzés rendszerét.
Az étlapokon nem kerültek teljes körűen feltüntetésre a 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet által előírt kötelező tartalmi elemek.	Szabályozás és gyakorlat különbözik.	Az élelmezésvezetők részére elő kell írni a jogszabályi előírásoknak megfelelő étlap elkészítésére vonatkozó kötelezettséget.
A Huzella Tivadar iskolai konyha napi főzött adagjai rendszeresen meghaladják a működési engedélyben rögzített adagot.	A működéshez szükséges engedély a létszámnövekedést követően nem került felülvizsgálatra.	A működési engedélyt felül kell vizsgálni. A megnövekedett létszámhoz szükséges feltételeket biztosítani kell.

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 hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

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

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

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

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

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

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

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

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

1. KONTROLLKÖRNYEZET

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

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

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

2. KOCKÁZATKEZELÉS

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

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

3. KONTROLL TEVÉKENYSÉG

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és 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 intézkedések 2016. december 31-ig megvalósulnak.

Göd, 2016. február 12.

Dr. Szinay József
címzetes főjegyző

Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető