

Előterjesztések beadásakor kötelező az adott formanyomtatvány kitöltése, hivatkozással Göd Város Önkormányzat 33/2014. (XII. 1.) számú rendeletében foglaltakra.

Előterjesztés címe	Tájékoztató a 2016. évben történt pénzügyi, gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól	
Ülés fajtája*	nyílt ülés	
Az előterjesztő neve	Dr. Szinay József címzetes főjegyző	
Előterjesztés készítője/készítői	Lászlóné Pap Katalin belső ellenőrzési vezető	
Az előterjesztés beadásának dátuma**	2017. április 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 Bizottság	<input type="checkbox"/>
	Környezetvédelmi Bizottság	<input type="checkbox"/>
	Közművelődési, Oktatási és Sport Bizottság	<input type="checkbox"/>
	Szociális Bizottság	<input type="checkbox"/>
	Képviselő-testület	<input checked="" type="checkbox"/>
Szerapult-e korábbi napirenden?	NEM <input checked="" type="checkbox"/>	IGEN: <input type="checkbox"/> Az előző döntés eredménye (határozat szám): Előzmény mellékletként csatolva:
Pénzügyi állásfoglalást igényel	NEM <input checked="" type="checkbox"/>	IGEN: <input type="checkbox"/> Pénzügyi forráshelymegjelölést tartalmaz: <input type="checkbox"/> Pénzügyi osztályvezető ellenjegyzése:.....
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 checked="" type="checkbox"/>
A határozat végrehajtásáért felelős személy megnevezése	polgármester	
A végrehajtási határidő megjelölése (realis időpont)	azonnal	
A napirend tárgyalásához tanácskozási joggal meghívandók	Lászlóné Pap Katalin belső ellenőrzési vezető	
Jegyzői ellenjegyzés	Átdolgozandó, tárgyalásra nem alkalmas: <input type="checkbox"/> Megjegyzés:	
	Képviselő-testületi tárgyalásra alkalmas: <input checked="" type="checkbox"/> jegyző	

* nyílt vagy zárt

** jegyzőkönyvvezető tölti ki

Göd Város Önkormányzat

Éves ellenőrzési jelentés

2016. 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 szervvezetője 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 2016. 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 tárgyévet 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 2016. 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.

2016. 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

2016. 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 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzésekre, és azok tapasztalataira terjed ki.

Gödi Polgármesteri Hivatal vezetésének döntése alapján 2016. 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 2016. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzése Göd Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 150/2015. (XII.16.) számú határozata alapján került sor. Göd Város Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen és a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatain alapult.

A Képviselő-testület az alábbi 2016. évi ellenőrzési témákat hagyta jóvá:

1. ÁFA bevallás ellenőrzése
2. Városi rendezvények költségeinek elszámolása, különös tekintettel az augusztus 20-i, és a néptánc találkozó rendezvényekre
3. Humán erőforrás-, létszámgazdálkodás vizsgálata (Könyvtár, Művelődési Ház, Hivatal)
4. Szabályzatok ellenőrzése (Hivatal, TESZ)
5. Az integrált ügyviteli szoftvert (POLISZ) forgalmazó cég szerződéses kötelezettségeinek teljesülése
6. A közbeszerzéssel nem érintett és a 100 ezer Ft feletti, TESZ által kötött szerződések vizsgálata
7. A központi költségvetéstől igényelt feladat támogatás ellenőrzése (Óvodák, Alapszolgáltatási Központ, Bölcsőde, Iskola)
8. Szociális ágazat jelentési kötelezettségének vizsgálata (Alapszolgáltatási Központ, Bölcsőde)

Elmaradt ellenőrzés:

Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési témák közül 2016. évben **elmaradt ellenőrzésre nem került sor.**

2016. évben az alábbi ellenőrzések kerültek elvégzésre:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Áfa bevallás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál és a TESZ-nél egy adott időszakban az Áfa bevallások, és a bevallásokhoz kapcsolódó analitikus kimutatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes, vagy közvetlen tesztelés Egyedi (szubsztantív) tesztelés
Városi rendezvények költségeinek elszámolása, különös tekintettel az augusztus 20-i, és a néptánc találkozó rendezvényekre	Annak megállapítása, hogy a néptánc találkozó és az augusztus 20-i rendezvények költségeinek elszámolása megfelelően történt-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes, vagy közvetlen tesztelés, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés,

Tárgy	Cél	Módszer
Humán erőforrás-, létszámgazdálkodás vizsgálata (Könyvtár, Művelődési Ház, Hivatal)	Annak megállapítása, hogy a humán erőforrás-, létszámgazdálkodás megfelelően történik-e az alábbi intézményeknél: Művelődési Ház, Könyvtár, Hivatal.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes vagy közvetlen tesztelés, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés, Bizonylatolás,
Szabályzatok ellenőrzése (Hivatal, TESZ)	Annak megállapítása, hogy a Hivatalban és a TESZ-nél az előírt és ajánlott szabályzatok megtalálhatók, aktuálisak, valamennyi érintett megismerte-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes, vagy közvetlen tesztelés, Egyedi azaz szubsztantív tesztelés, Bizonylatolás.
Az integrált ügyviteli szoftvert (POLISZ) forgalmazó cég szerződéses kötelezettségeinek teljesülése	Annak vizsgálata, hogy az integrált ügyviteli szoftvert (POLISZ) forgalmazó céggel kötött szerződésben foglalt, a forgalmazó cég által vállalt kötelezettségek hogyan teljesültek.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése, Tételes tesztelés Egyedi azaz szubsztantív tesztelés Bizonylatolás.
Közbeszerzéssel nem érintett 100 ezer Ft feletti, TESZ által kötött szerződések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a TESZ által kötött, közbeszerzéssel nem érintett és a 100 ezer Ft feletti szerződések szabályszerűek-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Kérdésfelvetés (interjú, tájékoztatás, kérdőívek, felmérések, fókuszcsoport-interjú)
A központi költségvetéstől igényelt feladat támogatás ellenőrzése (Óvodák, Alapszolgáltatási Központ, Bölcsőde, Iskola)	Annak megállapítása, hogy az intézményeknél a normatíva igénylése az előírások alapján történt-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Költség-haszon elemzés Kérdésfelvetés (interjú, tájékoztatás, kérdőívek, felmérések, fókuszcsoport-interjú)
Szociális ágazat jelentési kötelezettségének vizsgálata (Alapszolgáltatási Központ, Bölcsőde)	Annak megállapítása, hogy a szociális intézmények jelentési kötelezettségei az előírások szerint történnek-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Kérdésfelvetés (interjú, tájékoztatás, kérdőívek, felmérések, fókuszcsoport-interjú)

Soron kívüli, céllenőrzés 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

1/2.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.

1/2.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.

1/2.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

2016. 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:

Humán erőforrás-, létszámgazdálkodás vizsgálata (Könyvtár, Művelődési Ház, Hivatal)

Hivatalra vonatkozó megállapítások:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Hivatal tényleges és SzMSz-ben szereplő létszámadatai nem egyeznek.	Téves adatközlések történhetnek.	Javasolt az SzMSz aktualizálása.
A Hivatal pénzügyi lehetőségeivel összhangban állnak az egységes és differenciált anyagi juttatások, azonban a motivációs rendszer egyéb elemei fejletlenek.	A dolgozói elkötelezettség csökkenhet.	Javasolt felülvizsgálni a motivációs rendszert.
Hiányos a folyamatszabályozás. Elakadnak az információk, ügyek.	Esetlegesen elmaradhatnak feladatok. Megállapíthatatlan a felelősség.	Javasolt az írásos folyamatszabályozás, és az iratkezelési rend felülvizsgálata, kiegészítése, és alkalmazása.
Hiányoznak a munkaköri leírások a Hivatalban.	Esetlegesen elmaradhatnak feladatok. Megállapíthatatlan a felelősség.	A hiányzó munkaköri leírás pótlását szükséges elvégezni.

József Attila Művelési Házra vonatkozó megállapítások:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Elavult SzMSz a JAMH intézménynél.	Nem megfelelő szabályozási környezet.	SzMSz felülvizsgálata javasolt.
JAMH pénzügyi lehetőségeivel összhangban állnak az egységes és differenciált anyagi juttatások, azonban a motivációs rendszer egyéb elemei fejletlenek.	A dolgozói elkötelezettség csökkenhet.	Javasolt fejleszteni a motivációs rendszert.
Egy dolgozó munkaköri leírása nem fellelhető a JAMH intézménynél.	Esetleges feladatmaradás, megállapíthatatlan felelősség.	Javasolt a hiányzó munkaköri leírás pótlása.

Vizsgálat tárgya:

Városi rendezvények költségeinek elszámolása, különös tekintettel az augusztus 20-i, és a néptánc találkozó rendezvényekre (Gödi Polgármesteri Hivatal, József Attila Művelődési Ház)

Hivatalra vonatkozó megállapítások

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nem készül a rendezvények várható és tényleges költségeit tartalmazó kimutatás a Hivatalnál.	A költségvetési tervezés során a kiadások tervezése nem kellően megalapozott, ez előirányzat-túllépést, és többletadminisztrációt eredményezhet.	A rendezvények lezárásakor készüljön összesítő kimutatás, amelyet a következő évi tervezéskor vegyenek figyelembe.

József Attila Művelődési Háza vonatkozó megállapítások:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nem készül a rendezvények várható és tényleges költségeit tartalmazó kimutatás a JAMH intézménynél.	A költségvetési tervezés során a kiadások tervezése nem kellően megalapozott, ez előirányzat-túllépést, és többletadminisztrációt eredményezhet.	A rendezvények lezárásakor készüljön összesítő kimutatás, amelyet a következő évi tervezéskor vegyenek figyelembe.

Vizsgálat tárgya:

Szabályzatok ellenőrzése (Hivatal, TESZ)

Hivatalra vonatkozó megállapítás

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nem állnak rendelkezésre a megismerési nyilatkozatok.	Nincs dokumentálva, hogy a munkatársak megismerték az érvényben lévő szabályzatokat.	Javasoljuk a megismerési nyilatkozatok pótlását.

TESZ-re vonatkozó megállapítás

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az alapító okirat módosítását a képviselő testület még nem tárgyalta és nem fogadta el.	A jelenleg érvényben lévő alapító okirat nem tartalmazza az intézményben kialakított működési rendet.	Javasolt az alapító okirat módosításainak megtárgyalása és elfogadása.
A kötelező szabályzatok közül a TESZ-nél hiányzik az Eszközök és Források értékelési szabályzata, az Ellenőrzési nyomvonal, Belső kontrollrendszer, a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint az Ügyrend.	A TESZ működése a szabályzatok hiánya miatt nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, és a biztonságos működés követelményeinek.	Javasolt a hiányzó szabályzatok mielőbbi elkészítése.

Hivatalra és TESZ-re vonatkozó megállapítás:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A szabályzatok jogszabályi hivatkozásai néhol nem aktuálisak.	Nem megfelelő szabályzatok az eredményes működést befolyásolhatják.	Javasolt a meglévő szabályzatokat aktualizálni.

Vizsgálat tárgya:

ÁFA bevallás ellenőrzése (Göd Város Önkormányzata, TESZ)

TESZ-re vonatkozó megállapítások:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A TESZ csak a főtevékenységét jelentette be a NAV felé, az egyéb tevékenységeit nem.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	Pótolják a bejelentést.
A tételes elkülönítés után, a nem levonható ÁFA összegére nem végeznek arányosítást.	A szervezet nem rendelkezik a megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel.	Végezzenek számítást, hogy az arányosítás bevezetésével a visszaigényelhető ÁFA összege hogyan alakulna.
A fordított adózású termékbeszerzés tájékoztató adatként történő feltüntetése a bevallásban nem történt meg.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	A jövőben történő ÁFA bevallások tekintetében erre figyelemmel kell lenni.
Évközben nem történik egyeztetés -a főkönyvi kivonat és a NAV adófolyószámla között- ÁFA adónemben.	Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek.	Az egyeztetés év végén kötelező, azonban célszerű ÁFA bevallás gyakoriságának megfelelően elvégezni.
A TESZ az előzetesen felszámított ÁFA visszaigénylése tekintetében több esetben nem jogszerűen járt el.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	Szükséges a megfelelő törvényi szabályozás ismételt ismertetése a munkatársakkal.
Előfordult, hogy az előzetesen felszámított adó levonását nem a szolgáltató számlája alapján, hanem a bankszámla kivonatról könyvelik.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	Minden tételnél bizonyosodjanak meg arról, hogy az adólevonási jog tárgyi feltétele adott-e.
A működés során a fizetendő adó megállapítására a teljesítést követően került sor, amely nem jogszerű.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	Az intézmények által kibocsájtott nyugták, számlák TESZ-hez való leadására határozzanak meg belső határidőt.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Termálfürdő trezoros befizetésekor, az áfa-t a banki befizetési bizonylat alapján elkészített bevételi utalványon könyvelik.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	A pénztárgép napi - forgalmi összesítőn vezessék le az elszámolást, így összekapcsolva a két tételt.
Néhány, a TESZ részéről történő számlakibocsátás az előírt határidőn túl történt meg.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	A TESZ és az intézmények közötti adatszolgáltatásra határozzanak meg belső határidőt.
A Termálfürdő létesítésekor levonásba helyezett ÁFA összegére nem végezték el a figyelési időszakra előírt kiigazítási számítást.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	Tegyék adókötelessé a bérbeadási szolgáltatást, vagy a figyelési időszakban végezzék el kiigazítást.

Önkormányzatra vonatkozó megállapítások:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A fordított Áfa tekintetében az Önkormányzat nem jár el jogszerűen. Az építési-szerelési szolgáltatások esetében elmulasztotta az előzetes, írásban való nyilatkozattételt a szolgáltatás nyújtójának. A szolgáltatók saját döntésük szerint alkalmazzák az egyenes vagy a fordított áfa-t.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	Javasolt az szerződésébe belefoglalni, hogy adott munka egyenes vagy fordított adózás alá tartozik.
Az Önkormányzat csak a főtevékenységét jelentette be a NAV felé, az egyéb tevékenységeit nem.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	Pótolják a bejelentést.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A tételes elkülönítés után, a nem levonható ÁFA összegére nem végeznek arányosítást.	A szervezet nem rendelkezik a megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel.	Végezzenek számítást, hogy az arányosítás bevezetésével a visszaigényelhető ÁFA összege hogyan alakulna.
Az adómentes szolgáltatásnyújtás összege, valamint fordított adózású termékbeszerzés tájékoztató adatként történő feltüntetése a bevallásban nem történt meg.	Esetleges ellenőrzésnél büntetést vonhat maga után, az adózási szabályok be nem tartása	A jövőben történő ÁFA bevallások tekintetében erre figyelemmel kell lenni.
Nem egyeztették a főkönyvi kivonatot a NAV adófolyószámlával.	Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek.	Az egyeztetés év végén kötelező, azonban célszerű ÁFA bevallás gyakoriságának megfelelően elvégezni.

Vizsgálat tárgya:

Az integrált ügyviteli szoftvert (POLISZ) forgalmazó cég szerződéses kötelezettségeinek teljesülése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Az integrált pénzügyi-gazdasági illetve döntéstámogató rendszer funkciói csak részben működnek. Így nem alkalmas a költségvetés készítésének a támogatására sem.</p>	<p>Nem használják ki teljes körűen a rendszer működéséből származó előnyöket.</p>	<p>Javasoljuk a rendszer funkcióinak teljes körű kihasználását, alkalmazását. A funkciók csak részben történő alkalmazásának oka lehet, hogy a felhasználók nem ismerik megfelelően az elérhető funkciókat, a kezdeti alapbeállítások nem valósultak meg teljes körűen, szükséges a kiegészítő adatok felvitele, a program megfelelő paraméterezése.</p>
<p>A rendszer különböző területei nem működnek egységesen.</p>	<p>Az egyes területek eltérő, nem egységes rendszer szerint történő alkalmazása növeli a hibák, eltérések lehetőségét és kockázatát.</p>	<p>Javasoljuk a rendszer különböző területeinek egységes alkalmazását, az egységes alkalmazáshoz szükséges útmutató, leírás kidolgozását, mely megkönnyíti az adatok integrálását, a különböző modulok közötti kommunikációt, a hibák, eltérések kiszűrésének lehetőségét.</p>
<p>A modulok közötti integráció nem valósult meg teljes körűen.</p>	<p>Az egyes modulokban rögzített adatok és információk nem kerülnek át automatikusan a rendszer más területeire.</p>	<p>Javasoljuk a modulok közötti integráció növelését – szükség esetén a szállító bevonását a megfelelő beállításokhoz – lehetőség szerint minden kimutatás és nyilvántartás egy rendszerben történő vezetését ezáltal a szigetmegoldások, kiegészítő nyilvántartások számának csökkentését.</p>

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A bevezetett és használt modulok nem kezelik teljes körűen és automatikusan a feladásokat, a bevallások elkészítését.</p>	<p>Az automatizmus helyett a bevallások és feladások kézzel történő elkészítése csökkenti a hatékonyságot, növeli a hibalehetőséget.</p>	<p>Javasoljuk a bevezetett és használt modulok helyes beállításait, hogy megfeleljenek az előírt követelményeknek, a feladások, bevallások készítése, automatizmusok alkalmazhatók legyenek.</p>
<p>Nincs megfelelően kialakított és az intézmény sajátosságaira szabott vezetői információs rendszer.</p>	<p>A vezetők lekérdezéssel nem érik el a rendszerből nyerhető naprakész, feldolgozott információkat.</p>	<p>Javasoljuk a vezetői információs rendszer megfelelő kialakítását, a szervezet sajátosságainak, a döntéshozók elvárásainak figyelembe vételével, az alkalmazott modulok integráltságának növelésével, az elérhető funkciók alkalmazásával.</p>
<p>A közbeszerzési eljárás során a nyertes ajánlattévő szinte minden funkció bevezetését vállalta, azonban a felhasználók megítélése szerint ez nem valósult meg.</p>	<p>Amennyiben nem minden vállalt funkció valósult meg, a szállító nem teljesítette teljes körűen szerződéses kötelezettségeit.</p>	<p>Javasoljuk a szállítóval történő egyeztetést azon funkciók esetében, amelyek nem valósultak meg.</p>

Vizsgálat tárgya:

Közbeszerzéssel nem érintett 100 ezer Ft feletti, TESZ által kötött szerződések vizsgálata

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó szerződések közül három tevékenységhez nem kötöttek szerződést.	Szabályozás és gyakorlat különbözik.	A jogszabályi és a belső szabályozásnak megfelelően minden szolgáltatás-nyújtásokhoz megbízási szerződés kötése szükséges.

Vizsgálat tárgya:

A központi költségvetéstől igényelt feladattámogatás ellenőrzése (Gödi Alapszolgáltatási Központ, Gödi Szivárvány Bölcsőde)

Gödi Alapszolgáltatási Központra vonatkozó megállapítások:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Alapszolgáltatási Központnál a normatíva-igénylés és -elszámolás több esetben rosszul kerekített létszámadatok alapján történt.	A megalapozottan igényelhetőnél kevesebb költségvetési támogatás hívtak le.	A jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet a normatíva-igénylés és elszámolás megalapozó létszámadatok helyes meghatározására – a kerekítés megfeleltetésére.

Gödi Szivárvány Bölcsődére vonatkozó megállapítások:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szivárvány Bölcsőde intézményénél az étkezési nyilvántartások hitelesítő aláírása elmaradt.	A támogatási igényt megalapozó analitikus nyilvántartás nem hiteles.	Az élelmezésvezető a jövőben aláírásával hitelesítse az étkezési nyilvántartásokat.

Mindkét intézményre vonatkozó megállapítások:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az intézmények nem kapták meg az előző vizsgálati jelentést.	A belső kontrollrendszer a funkcióját nem tölti be, a korrekciókra nem kerül sor.	Az ellenőrzési jelentéseket juttassák el az ellenőrzött intézményekhez, ez alapján készüljön intézkedési terv az észlelt hiányosságok kiküszöbölésére.

Vizsgálat tárgya:

Szociális ágazat jelentési kötelezettségének vizsgálata (Gödi Alapszolgáltatási Központ, Gödi Szivárvány Bölcsőde)

Gödi Alapszolgáltatási Központra vonatkozó megállapítások:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Alapszolgáltatási Központnál mindhárom jelentéstétellel érintett szakfeladat esetében mutatkozott kisebb eltérés a jelentett és tényleges adatok között.	A normatívaigénylés és -elszámolás mutatószámai hibásak lehetnek, visszafizetési kötelezettség keletkezhet.	A jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet a nyilvántartott és jelentett adatok egyeztetésére, ellenőrzésére, önrevízió és vezetői ellenőrzés keretében.

Mindkét intézményre vonatkozó megállapítások:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az adatszolgáltatási, jelentéstételi feladatok szabályozottsága nem megfelelő az intézményeknél.	Az adatszolgáltatási feladatok ellátása során hiányosságok jelentkezhetnek. Járandóság kimaradhat a támogatás igénylésből.	Szükséges a szabályozás kiegészítése, a részletes szabályok (felelősök, határidők) rögzítése.
Az intézmények nem kapták meg az előző vizsgálati jelentést.	A belső kontrollrendszer a funkcióját nem tölti be, a korrekciókra nem kerül sor.	Az ellenőrzési jelentéseket juttassák el az ellenőrzött intézményekhez, ez alapján készüljön intézkedési terv az észlelt hiányosságok kiküszöbölésére.

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 hajtsák 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, 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 intézkedés folyamatos lesz, elmaradás esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett utóellenőrzés kezdeményezhető.

Göd, 2017. február 15.



Dr. Szinay József
címzetes főjegyző



Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető