

**GÖDÖLLŐ VÁROS POLGÁRMESTERE**

***Előterjesztés***  
*a Képviselő-testület 2010. április 1-i ülésére*

**Tárgy: Beszámoló a 2009. évi ellenőrzési tapasztalatokról**

**Előterjesztő:** Dr. Gémesi György polgármester

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§. (10) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a képviselő-testület elé terjeszteni.

A belső ellenőr a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet, a Pénzügyminiszter által kiadott útmutató valamint Gödöllő Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján elkészítette a 2009. évi belső ellenőrzési jelentését.

Az önkormányzat 2009. évi ellenőrzési terve a 34/2009. (II.26.) sz. önkormányzati határozat alapján az Egységes Pedagógiai Szakszolgálatnál, a Számadó Gazdálkodási és Szolgáltató Szervezetnél szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzést, a Kalória Gödöllői Gyermek és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft-nél, a Gödöllő Táncgyűttesért Alapítványnál, a Gödöllő Szimfonikus Zenekar Alapítványnál, valamint a Gödöllői Új Művészet Közalapítványnál témaellenőrzést írt elő.

2009-ben ezen kívül a Polgármesteri Hivatalnál két pénzügyi ellenőrzésre is sor került, a Tormay Károly Egészségügyi Központnál és a Városi Könyvtár és Információs Központnál teljesítmény ellenőrzés történt, valamint a Montágh Imre Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Készségfejlesztő Speciális Szakiskolánál szabályszerűségi és a Hajós Alfréd Általános Iskolánál utóellenőrzés volt.

A Gödöllői Kistérségi Fejlesztési Tanács megbízásából 2009. július 1-től a Vincent Auditor Kft. is ellát ellenőrzési feladatokat. A tavalyi évben így került ellenőrzésre az Erkel Ferenc Általános Iskola és a Polgármesteri Hivatal két irodája.

A vizsgálatokat a Hivatal funkcionálisan független belső ellenőre, felkérés alapján a Benedek és Társa Könyvvizsgáló és Szolgáltató Kft. revizorai, valamint a Vincent Auditor Kft. revizorai végezték.

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése maradéktalanul megtörtént, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Terven felül került sor a fent említett Gödöllői Kistérségi Fejlesztési Tanács által végeztetett három ellenőrzésre, melyek nem voltak tervezhetők az éves ellenőrzési terv összeállításakor.

Az éves terv összeállítása megfelelőnek és elvégezhetőnek bizonyult, figyelembe vette az ellenőri kapacitást és kockázatelemzésen alapult.

A vizsgálatok és a helyszíni ellenőrzések tapasztalatai az alábbiakban kerülnek összegezésre.

### ***I. Egységes Pedagógiai Szakszolgálat***

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és vezetői rendelkezéseknek az intézmény megfelel-e, valamint, ezek megfelelően támogatják-e a szervezet által kitűzött feladatok hatékony, gazdaságos és eredményes ellátását, különös tekintettel a pénzkezelő hely működésére, valamint a FEUVE rendszer hatékonyságának vizsgálatára.

A szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés kiterjedt 2007. augusztus 1- 2008. december 31. időtartamra vonatkozóan:

- Az intézmény belső szabályozottságára, mely magában foglalja a működéshez kötelezően előírt szabályzatokat és a FEUVE szabályzatot.

- A szervezet által kitűzött feladatok hatékony, gazdaságos és eredményes ellátására, a normatíva igényléséhez szolgáltatott adatok hitelességére, teljes körűségére, a források bevételi elszámolása, valamint azok felhasználásának körében a céltámogatások vizsgálatára, és az eszközváltozások dokumentálására, nyilvántartására.
- A pénzkezelő helyek kialakítására, működésének szabályosságára.

Következtetések, javaslatok:

Az intézményben az ellenőrzés nem talált olyan hibát, eltérést, amely a kiemelt jelentőségű megállapítások körébe tartozna.

Általános megállapításként lehet rögzíteni, hogy a FEUVE rendszerhez kapcsolódó, elkészült szabályzatok részletesen taglalják a szükséges meghatározásokat, előírásokat, rögzítik az analitikus nyilvántartások körét és tartalmát, de a sokszor általános megfogalmazások miatt, valamint azért, mert helyenként nem az intézményre vonatkozó meghatározásokat is tartalmazznak, javasolt a szabályzatok pontosítása, csak az intézményre való tartalmi szűkítése, illetve a kistérségi feladat végzés miatti bővítése.

Az EPSZ jelenleg nem vezet olyan általános, minden eszközre, készletre kiterjedő nyilvántartást, amelyből egy-egy eszköz tárolási helye és a megőrzésért felelős személye egyértelműen kiderülne. Az ellenőrzés megállapította, hogy a nyilvántartás elkészítése már folyamatban van, a nyilvántartás alapjául szolgáló bizonylatok feldolgozás alatt vannak, rendelkezésre állnak.

Az ellenőrzés megállapításai közül átlagos jelentőségűnek minősülő megállapítások:

1. Javasolt a munkaköri leírások felülvizsgálata, szükség szerinti módosítása
2. Javasolt a pénzkezelési szabályzat folyamatos karbantartása
3. Javasolt a szabálytalanságok meghatározását, annak bekövetkezése esetén az eljárási rendet egyértelműen meghatározni.

Az ellenőrzés megállapításai közül csekély jelentőségűnek minősülő megállapítások:

4. Javasolt az üzembe helyezés és a megőrzési felelősség egyértelmű dokumentálása
5. Az étkezési utalványok elszámolásához csatolt belső bizonylati rend átgondolása, módosítása

A belső ellenőrzést követően az intézmény vezetője Intézkedési Tervet készített, amely határidőben megvalósult.

## ***II. Számadó Gazdálkodási és Szolgáltató Szervezet***

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmény működése megfelelően szabályozott, a külső és belső szabályozások a tevékenység során betartásra kerülnek-e, különös tekintettel a pénztár szabályos működésére. A forrásfelhasználás mennyire gazdaságos, hatékony és eredményes. A FEUVE rendszer működtetése megfelelő-e. Az Együttműködési Megállapodás teljes körűsége és betarthatóságának vizsgálata.

A Számadó ellenőrzési programja a következőket tartalmazta:

- A belső szabályzatok megléte és betartása.
- A pénztár működésének szabályossága.
- Az Együttműködési Megállapodás teljes körűsége, betartása.
- A FEUVE rendszer működtetése.

Az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

A Számadóban a belső szabályozás megfelelőnek minősíthető, mert rekonstruálható belőlük a Számadó szervezeti felépítése, működésének alapvető folyamatai, rendje, a feladatok végrehajtási módja. Megismerhető a döntési, hatásköri és felelősségi rendszere. A Számviteli politika alapján egyértelmű a számviteli és információs rendszer. A dolgozók munka- és feladatköre meghatározott, azt a dolgozók ismerik és betartják. A belső szabályzatok megfelelnek annak a szabályozással szemben támasztott általános követelménynek, hogy arra támaszkodva a tevékenység szervezhető, követhető legyen, a szabályozásból kiderüljenek a gazdálkodás vertikális és horizontális folyamatainak egyes lépései, beleértve azt is, hogy mely ponton kinek milyen feladata van.

A pénztár működésének vizsgálata során az ellenőrzés mindent megfelelőnek minősített, a rováncs eltérést nem mutatott. A működési folyamatokat a jogszabályoknak megfelelően, nagy gondossággal hajtják végre.

Az Együttműködési Megállapodás részletesen lefedi a gazdálkodás minden területét, a gyakorlatban alkalmazható. A kialakult gyakorlat nem ró nagy terhet az intézményekre, a szakmai munkára tudnak összpontosítani. A nyilvántartások vezetése biztosított, a kapott információk és dokumentumok alapján a könyvelés pontossága, megbízhatósága megoldott.

A Együttműködési megállapodás részletesen, mindenre kiterjedően tartalmazza a 217/1998. (XII.30.) Kormányrendelet 14. §. szerinti kötelező elemeket, azonban 2010.01.01-től a 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 16. §. (6) pontja alkalmazandó, felül kell vizsgálni ennek tükrében a megállapodást.

Minősített megállapítást nem kellett tenni, mivel a feltárt hiányosságok egyike sem veszélyezteti a működést.

Megállapítások, javaslatok:

1./ Az ellenőrzés felhívta a figyelmet arra, hogy a 2010.01.01-től hatályos 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 20. §. figyelembe vételével felül kell vizsgálni a szabályzatokat és a 16.§. értelmében az Együttműködési Megállapodást.

2./ Az ellenőrzés javasolta a tárgyi eszköz értékesítés szigorítását oly módon, hogy az értékesíteni kívánt tárgyi eszköz először indokolt módon, dokumentálva és bizottság előtt selejtezésre kerüljön, majd ezután lehessen értékesíteni.

Mindezt megköveteli a 45/2005. (XII. 19.) sz. önkormányzati rendelet és az azt módosító 11/2009. (IV. 23.) számú és 19/2009. (I. 11.) számú önk. rendeletek 54.§-a az önkormányzati tulajdonosi jogok gyakorlásáról, a vagyongazdálkodásról és a vagyongyarapításról.

3./ A FEUVE szabályzatot felül kell vizsgálni és kiegészíteni.

A Számadó vezetője Intézkedési Tervet készített, amelyben a határidők még nem jártak le.

### **III. Kalória Gödöllői Gyermek és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft.**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az átadott pénzeszközök célirányos felhasználásáról történt elszámolás megalapozza-e a támogatási célok teljesülését.

A Kalória ellenőrzési programja a 2007-2008-as évek támogatásainak pénzügyi elszámolásának ellenőrzését tartalmazta.

Következtetések és javaslatok:

A Kalória Kft. az alapító okiratnak megfelelően és célszerűen használta fel az Önkormányzattól kapott támogatást. A társaság elsődleges célja az alapfeladat maradéktalan, magas színvonalú ellátása, ennek nyereségessége másodlagos. A könyvelés munkaszámok segítségével történik, ami biztosítja a szervezet működésének átláthatóságát. A főzőkonyhákban figyelembe veszik a vevő-kör igényeit, életkori sajátosságait- az ide vonatkozó jogszabályokat betartják. Az alaptevékenység ellátása maradéktalanul megtörténik, a jelenlegi gazdasági körülmények mellett is folyamatosan keresik a lehetőséget a vállalkozási tevékenység bővítésére.

Az önkormányzati támogatás 2007. évben: 223.107 eFt (normatív és rászorultsági  
étkezési támogatás: 44.634 eFt)

2008. évben: 227.558 eFt (normatív és rászorultsági  
étkezési támogatás: 50.805 eFt)

A támogatási összeg nagyságrendje miatt a tételes elszámoltatás nem lehetséges, de meg kell találni a módját annak, hogy a támogatási- elszámolási rendszer megfeleljen az 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A. §. (2)-nak, mely szerint az államháztartás alrendszereiből finanszírozott vagy támogatott szervezetek, illetve magánszemélyek számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre céljelleggel juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról.

A feladatellátásról kötött szerződésnek tartalmazni kell a támogatás felhasználásának jogcímeit, az elszámolás határidejét és módját.

Minősített megállapítást nem kellett tenni, mivel a támogatási cél megvalósulását akadályozó tényezőt nem tárt fel az ellenőrzés.

Átlagos jelentőségű megállapítások, javaslatok:

1./ Javasolt egy elszámolási rendszer kidolgozása, amely igazolja a Kft. gondos, költséghatékony működését, a rendelkezésre álló források felhasználásának gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A Kft. vezetője Intézkedési Tervet készített, az ellenőrzés során tett javaslat jelen beszámoló készítésének időpontjában megvalósult, ugyanis a 2010. évre vonatkozó feladatellátásról kötött szerződés már tartalmazza a támogatás felhasználásának jogcímeit, az elszámolás határidejét és módját.

#### **IV. Témavizsgálat a következő alapítványoknál:**

**Gödöllő Táncegyüttesért Alapítvány**

**Gödöllői Szimfonikus Zenekar Alapítvány**

**Gödöllői Új Művészet Közalapítvány**

Az ellenőrzések célja annak megállapítása volt, hogy az átadott pénzeszközök célirányos felhasználásáról történt elszámolás megalapozza-e a támogatási célok teljesülését.

Az alapítványok ellenőrzési programja alapján az ellenőrzés kiterjedt 2007- 2008. elszámolási évekre.

Az ellenőrzés során a következő következtetések és javaslatok kerültek megfogalmazásra: A vizsgált időszakban a támogatási összegek elszámolása megtörtént. 2008-ban az elszámoltatást végző Iroda bekérte a hitelesített számlamásolatokat is. Ez fontos lépés volt abba az irányba, hogy a támogatás elszámolása megfeleljen az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A. §. (1)-(2). bekezdésében foglalt elszámoltatási kötelezettségnek. Szakmai szempontok alapján ellenőrzöttek a beszámolók, pénzügyi szempontból azonban a rendszeren finomításokat javasolt az ellenőrzés.

Kiemelkedő jelentőségű megállapítást nem volt szükséges tenni, mivel a feltárt hiányosságok egyike sem veszélyezteti a támogatási célt.

Átlagos jelentőségű megállapítások, javaslatok:

1./ A számlázott szolgáltatásoknak a konkrét feladatot és a szolgáltatás nyújtásának időpontját tartalmazó írásos megrendelésen, megbízáson, szerződésen kell alapulnia. Az elszámolást ellenőrző Iroda minden esetben kérje az ezekre irányuló szerződéseket.

2./ Az ellenőrzés javasolja a számlák érvénytelenítését a következő módon: Az eredeti számlákra kerüljön rá a teljesítést igazoló aláírása, dátum, valamint az, hogy az önkormányzati támogatás terhére kívánják elszámolni az adott költséget.

3./ A számlák kezelésénél hiányosság, hogy néhány esetben nem állapítható meg a szolgáltatás tartalma vagy a jelölt szolgáltatás nehezen hozható összefüggésbe a működéssel és a felhasználási jogcímmel. Az ellenőrzés ezért elengedhetetlennek tartja, hogy a számlákon teljesítés igazolás szerepeljen, illetve a jogcím megjelölésre kerüljön.

Az alapítványok képviselői az ellenőrzési jelentésre reagálva Intézkedési Tervet készítettek. A terv megvalósulásáról nem volt szükséges nyilatkozatot kérni, ugyanis 2010. januárjában utóellenőrzés keretében az elszámoltatást végző Köznevelési, Művelődési és Sport Irodán történt ellenőrzés vizsgálta az elszámolás menetét és módját.

A megállapítások a következők:

Az ellenőrzés célja az volt, hogy a támogatás elszámolása megfeleljen az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A. §. (1)-(2). bekezdésében foglalt elszámoltatási kötelezettségnek.

A számlák kezelésekor pozitívum, hogy minden számlán szerepel teljesítés igazolás, pontosan nyomon követhető, mely szolgáltatást milyen céllal vettek igénybe, így a szolgáltatás tartalma vagy a jelölt szolgáltatás összefüggésbe hozható a működéssel és a felhasználási jogcímmel.

Az elszámoláskor a számlák érvénytelenítve vannak, pontosan meghatározott a forrás.

A munkaszámonekenti kigyűjtés és összegzés megfelel a korábbi ellenőrzési javaslatnak.

## ***V. Gödöllő Város Polgármesteri Hivatal KMOP pályázat***

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Tormay Károly Egészségügyi Központ komplex akadálymentesítése utófinanszírozású pályázat (KMOP-4.5.3 pályázat) elszámolása megfelel-e a pályázati kiírásnak.

Következtetések és javaslatok:

A projekt célja a Tormay Károly Egészségügyi Központ komplex akadálymentesítésének megvalósítása volt. A projekt során a projektmenedzser, a rehabilitációs szakmérnök, a tervező, a műszaki ellenőr, a rendezvényszervezésért, illetve a tájékoztatás és nyilvánosság biztosításáért kiválasztott szállítók 3 ajánlat kérésével kerültek kiválasztásra. Minden esetben a legkedvezőbb ajánlatot nyújtó szállító került kiválasztásra.

A kivitelezés terén- az Önkormányzat egybeszámítási kötelezettségéből eredően- közbeszerzési eljárás lefolytatására volt szükség.

A projekt végrehajtása során indukciós hurok került beszerelésre, vezetősáv került kialakításra az Egészségügyi Központ minden emeletén, rámpa épült. Braille írásos tábla került beszerzésre a látáskárosultak tájékozódását elősegítendő. Elmondható, hogy a TKEK 21 szakrendeléssel és fogászati alapellátással teljes körűen akadálymentessé vált, az alapkövetelményeken túl akadálymentes munkahely is létrejött.

A pályázat lebonyolítása megfelelt a Pályázati Eljárási Szabályzatnak.

Az ellenőrzés nem tárt fel olyan hiányosságot, ami veszélyeztethetné az utófinanszírozású támogatás lehívását, minősített megállapítást nem kellett tenni.

Javasolt azonban, hogy a jövőben, a beruházásban érintett szakemberek körültekintőbben és pontosabban végezzék munkájukat, hiszen a tervezői költségkiírás alultervezettségét és így, alultervezetten a pályázatra való benyújtását precízebb munkavégzéssel, odafigyeléssel el lehetett volna kerülni.

Intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

## ***VI. Gödöllő Város Polgármesteri Hivatal KMRFT-HÖF-CÉDE pályázat***

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Szent István téri játszótér felújítása utófinanszírozású pályázat (KMRFT-HÖF-CÉDE-2008 pályázat) elszámolása megfelel-e a pályázati kiírásnak.

Következtetések, javaslatok:

A Szent István téri játszótér pályázat pénzügyi elszámolása, kimutatásai megfelelnek a Közép- Magyarországi Regionális Fejlesztési Tanács által kiadott pályázati pénzügyi elszámolási eljárásrendnek. A kivitelező nyilatkozott az egy összegben benyújtott számla felbontásáról, kiviteli terv elkészítésének díja, valamint a kivitelezés díja összegekről.

A folyamatban levő pénzügyi elszámolással kapcsolatban figyelembe kell venni a pénzügyi eljárásrend követelményeit, miszerint mely adatot kell eredeti dokumentummal, illetve hitelesített másolattal szolgáltatni.

A pályázat lebonyolítása megfelel a Pályázati Eljárási Szabályzatnak.

Az ellenőrzés nem tárt fel olyan hiányosságot, ami veszélyeztethetné az utófinanszírozású támogatás lehívását, minősített megállapítást nem kellett tenni.

Intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

## **VII. Tormay Károly Egészségügyi Központ**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a szervezet céljainak elérése érdekében a rendelkezésre álló forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel. A FEUVE rendszer a szervezet egészére nézve kidolgozásra került-e, illetve annak működése teljeskörű-e.

Az ellenőrzés során vizsgálat tárgyát képezte:

- Az intézmény 2008. évi beszámolójelentés megbízhatóságának, az adatok leltárral történő alátámasztottságának vizsgálata, különös tekintettel a leltározás folyamatának szervezésére, dokumentálására.
- A kötelezettségvállalás analitikus és főkönyvi nyilvántartása, valamint a beszámoló jelentés 75. számú űrlapján kimutatott adatok valós tartalma.
- A FEUVE rendszer kialakítása, alkalmazásának vizsgálata: a FEUVE szabályzatok és az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása, a folyamatba épített ellenőrzés végrehatásának szűrőpróbaszerű ellenőrzése, különös tekintettel a vizitdíj elszámolási folyamatára.

Következtetések és javaslatok:

Az intézmény vezetése - az előző ellenőrzési jelentés megállapításait is figyelembe véve - felülvizsgálta és módosította a FEUVE működtetését elősegítő szabályzatokat, valamint az ellenőrzési nyomvonalakat. Javasolt, hogy a jövőben az évenkénti felülvizsgálatok és a szükséges javítások elvégzése olyan dokumentáltan történjen meg, hogy abból nyomon követhető legyen az adott változtatás, illetőleg az egy-egy évre érvényes szabályozás pontos szövegezése.

Az intézmény vezetése a rendszeres vezető értekezleteken elvégzi a kockázatkezeléshez szükséges elemzéseket, a kockázatok megelőzéséhez a vezetők beszámoltatásával a kockázatok azonosítását, azok minősítését és a szükséges intézkedések meghozatalát, az előző intézkedések végrehajtásának felülvizsgálatát.

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartása a TATIGAZD programmal történik. Az intézmény helytelenül a beérkező számlák alapján - azok kifizetésével egyidejűleg, de a tényleges pénzforgalmat megelőzően - vezeti fel a nyilvántartásba a kötelezettségvállalás adatait, így a tényleges, szerződéssel, megrendeléssel vállalt, előirányzatot terhelő kötelezettségvállalás a nyilvántartásból nem mutatható ki.

A mérlegadat alátámasztására szolgáló leltárak és a csatolt bankszámlakivonatok egyértelműen bizonyítják a mérlegben bemutatott összegek valóságát.

Az intézményben az ellenőrzés nem talált olyan hibát, eltérést, amely a kiemelt jelentőségű megállapítások körébe tartozna.

Az ellenőrzés megállapításai közül átlagos jelentőségűnek minősülő megállapítások:

1. Javasolt a kötelezettségvállalással kapcsolatos nyilvántartások pontosítása.
2. Javasolt a kockázatkezelési szabályzat módosítása a kialakított gyakorlat figyelembevételével.

Az ellenőrzés megállapításai közül csekély jelentőségűnek minősülő megállapítások:

3. Javasolt az előleg kifizetés kötelezettségvállalásának bizonylatolása.
4. Javasolt az intézmény használatában lévő, de idegen tulajdonú eszközök leltározásakor készített dokumentáció tartalmának pontosítása.



5. Javasolt a számlavezető banktól - a lekötött számlán az év utolsó munkanapján lévő összeggel - bankszámlakivonatot kérni.

Az Egészségügyi Központ Igazgató főorvosa Intézkedési Tervet készített, a terv legtöbb pontja megvalósult határidőre, a Kockázatkezelési Szabályzat felülvizsgálata jelenleg még folyamatban van.

### ***VIII. Hajós Alfréd Általános Iskola***

Az ellenőrzés célja utóellenőrzés során annak megállapítása volt, hogy a 2008. évi ellenőrzés által feltárt hiányosságokat megszüntették-e, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megvalósulása és a kockázatkezelés biztosított-e.

Az ellenőrzés a következőket vizsgálta:

- A 2008. évi ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megvalósulása.
- A folyamatba épített vezetői ellenőrzés szabályozottsága és megvalósulása, különös tekintettel a kockázatkezelés folyamatára.

Következtetések és javaslatok:

Az intézményben a 2008. évben történt ellenőrzés javaslatait igyekeztek hasznosítani. Pontosításra a FEUVE rendszer és a karbantartási részleg elszámoltatása szorul. Az intézményt egyébként a szabályszerű, lényeges hibáktól mentes gazdálkodás jellemzi. Az ellenőrzés nem talált olyan hibát, eltérést, amely a kiemelt, illetve az átlagos jelentőségű megállapítások körébe tartozna.

Megállapítások:

1. A FEUVE szabályzat átgondolása szükséges, az intézményre vonatkozó specialitások applikálásával.
2. Javasolt az anyagok ellenőrzése, leltározása és ennek szabályzatba foglalása.

Az iskolaigazgató Intézkedési Tervet készített, amely határidőre megvalósult.

### ***IX. Montágh Imre Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Készségfejlesztő Speciális Szakiskola***

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a dolgozók besorolása összhangban van-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény előírásaival. A forrásfelhasználás mennyire gazdaságos, hatékony és eredményes. A FEUVE rendszer működtetése megfelelő-e.

Az ellenőrzés a következőket vizsgálta:

1. A dolgozók besorolása összhangban van-e a Kjt előírásaival.
2. A jubileumi jutalmakra való jogosultság, a jutalom tervezése, teljesítése.
3. A FEUVE rendszer folyamatos működtetése.
4. A forrásfelhasználás mennyire gazdaságos, hatékony és eredményes.

## Következtetések és javaslatok:

Az intézményben a gazdasági és szakmai folyamatok alapvetően le vannak szabályozva, a belső szabályokat a dolgozók a gyakorlati végrehajtás során igyekeznek betartani. Rendszerek a munkaértekezletek, ahol minden felmerülő problémát közösen tudnak megbeszélni.

Az intézményt a hatékony és eredményes gazdálkodás jellemzi, a vizsgált időszakban évről- évre növekvő mértékben használta fel forrásait eszközbeszerzésre. 2008. évben a forrásfelhasználás hatékonysága 81,3%-os volt, ami rendkívül jónak mondható.

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés az alább felsorolt apró hiányosságok ellenére működőképes, fejlesztésére a vezetőség törekszik.

A közalkalmazotti személyi anyagok tartalmazzák mindazokat a dokumentumokat, amelyekből a dolgozó személyét érintő minden döntés pontos meghozatala lehetséges.

Az ellenőrzés által feltárt hiányosságok, tévedések közül egyet sem kell kiemelt megállapításként kezelni, ezek egyike sem veszélyezteti az intézmény folyamatos működését.

### Átlagos jelentőségűnek minősített megállapítások:

1. Az 1992. évi XXXIII. törvény 87/A. §-nak figyelembe vételével a fizetési fokozat megállapításakor csak a munkaviszonyokat lehet beszámítani meghatározott szabályok szerint. Nem számíthat bele a nem munkaviszonynak minősülő időszak. Javasolt a tévesen megállapított fizetési fokozat rendezése, valamint a fokozatokba való besorolást az összes közalkalmazott esetében a munkáltató részéről ellenőrizni, az eltéréseket rendezni.
2. Egy dolgozó jubileumi jutalmának kifizetésekor olyan munkaviszonyok is beszámításra kerültek, amik olyan intézményben voltak, amelyek a Kjt. 87/A. §. (1). bekezdése értelmében nem az e törvény hatálya alá tartozó munkáltatónak minősülnek, így a közalkalmazotti szolgálati időbe ezek beszámítása helytelen. Mivel a dolgozó munkaviszonya időközben megszűnt, a tévesen kifizetett jutalomról érdemben intézkedni nem lehet. Az ellenőrzés javasolja, hogy a SZÁMADÓ-ban a FEUVE rendszeren belül vezetői ellenőrzési pont kiépítése történjen meg, ugyanis a dolgozó újra követelheti a törvényi szabályozásnak megfelelő időpontban jutalmát.

### Csekély jelentőségűnek minősített megállapítások:

1. A FEUVE rendszerrel kapcsolatos megállapítások: Nem nevezi meg a nyomvonal az ellenőrzési pontokat. Az ellenőrzési rendszer kialakításáért és működtetéséért a gazdálkodást ellátó szervezetet teszi felelőssé, ez ellent mond az ellenőrzött években érvényben levő, SZÁMADÓ és iskola között létrejött Együttműködési Megállapodásnak. A kockázatkezelési rendszert ki kell dolgozni. Szabálytalanságok és intézkedések, kockázatok és intézkedések nyilvántartása nincs az intézménynek. Bár a szabályzatban több témakör is foglalkozik az eredményességgel és a hatékonysággal, a leírt elemzések, számítások, felmérések és javaslatok dokumentumai nem fellelhetők.

2. Javasolt a vezetés számára a gazdaságossági szempontok figyelembe vétele mellett a fejlesztési támogatás maradéktalan felhasználása

Az iskolaigazgató Intézkedési tervet készített, melynek pontjai határidőben megvalósultak a FEUVE szabályzat módosítását kivéve, ugyanis szakfeladat változás miatt a munkafolyamatok jelenleg is változás alatt állnak, így ezek szabályzatba foglalása a kialakult gyakorlat alapján, később fog megtörténni.

## ***X. Városi Könyvtár és Információs Központ***

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a szervezet céljainak elérése érdekében a rendelkezésre álló forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel. A FEUVE rendszer működtetése megfelelő-e.

Az ellenőrzés a következőket vizsgálta:

1. A FEUVE rendszer működésének vizsgálata során a szabályzatok megléte, tartalmi vizsgálata, különös tekintettel az utolsó ellenőri jelentés megállapításaira, az ellenőrzési nyomvonal megléte, tartalmi vizsgálata, különös tekintettel az utolsó ellenőri jelentés megállapításaira, valamint a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzési pontok kijelölésére.
2. Készpénzkezelés szabályozottsága, pénztárak és pénzkezelő helyek működésének szabályossága, különös tekintettel az utolsó ellenőri jelentés megállapításaira.
3. A hatályos Együttműködési Megállapodás mennyiben felel meg 2009. költségvetési év működési feltételeinek, különös tekintettel az utolsó ellenőri jelentés megállapításaira.
4. Az épületben található, az épület részeként kezelt tárgyi eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése.
5. Kötelezettségvállalás szabályossága, analitikus és főkönyvi nyilvántartása, különös tekintettel az utolsó ellenőri jelentés megállapításaira.

Következtetések, javaslatok:

Az intézményben az ellenőrzés nem talált olyan hibát, eltérést, amely a kiemelt jelentőségű megállapítások körébe tartozna.

Az ellenőrzés megállapításai közül átlagos jelentőségűnek minősülő megállapítások:

1. Javasolt a kötelezettségvállalással kapcsolatos feladatok, nyilvántartások pontosítása.

Az ellenőrzés megállapításai közül csekély jelentőségűnek minősülő megállapítások:

1. A költségvetés éves beszámolójának kiegészítő mellékletében ki kell térni a FEUVE rendszer működtetésére is.
2. Javasolt a vezetői értekezletekről készült feljegyzések tartalmi pontosítása.
3. Javasolt dokumentálni az ellenőrzési nyomvonal évenkénti felülvizsgálatának eredményét.
4. Meg kell szüntetni a szigorú számadású okmányok nyilvántartásának még meglévő hiányosságait.

5. A Múzeummal kötött Együttműködési Megállapodás szövegezését tovább kell pontosítani.
6. Javasolt a tárgyi eszközök, muzeális értékek nyilvántartásához szükséges adatokat teljes körűen kiegészíteni.

Az intézményvezető intézkedési tervet készítette, mely megvalósult.

## ***XI. Erkel Ferenc Általános Iskola***

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a közalkalmazottak besorolása összhangban van-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény előírásaival. A munkakör betöltéséhez figyelembe veszik-e a jogszabályi előírásokat. A jubileumi jutalmak tervezése és elszámolása jogszerű volt-e.

Az ellenőrzés konkrét feladatai a következők voltak:

- az Erkel Ferenc Általános Iskolában kinevezett és határozott időre alkalmazott szűrőpróbaszerűen kiválasztott közalkalmazott munkavállalók személyi nyilvántartásának tételes vizsgálata.
- annak vizsgálata, hogy a foglalkoztatottak kinevezése, besorolása megfelel-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvényben, valamint az ágazati végrehajtási rendeletekben foglaltaknak;
- a garantált alapilletmény, a kötelező és egyéb feltételtől függő pótlékok megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e;
- a dolgozók rendelkeznek-e a betöltött munkakörre vonatkozóan előírt végzettséggel, szakképesítéssel, munkaköri leírásokkal, azok tartalmazzák-e a szükséges tartalmi elemeket, megfelelően és teljes körűen szabályozzák-e a feladat ellátási kötelezettséget;
- a jubileumi jutalmak tervezése és elszámolása jogszerű volt-e.

Következtetések, javaslatok:

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható volt, hogy az áttekintett iratok többségében megalapozott munkáltatói intézkedésekről tanúskodtak. Található ugyanakkor példa arra is, amikor a vonatkozó jogszabályok helytelen alkalmazása, több esetben nem megfelelő ismerete miatt a munkáltatónak vagy a munkavállalónak jogtalan anyagi hátránya keletkezett. A jelentésben megfoglalmazottakat az intézmény vezetői részletesen elemezzék, s határozzák meg a következő időszakra vonatkozó feladataikat mindazon témakörökben, ahol ez indokolt. Helytálló az a megállapítás, hogy az utóbbi másfél évben végzett munka pontos és szakszerű, ugyanakkor hangsúlyozni kell, hogy a vizsgált területeken dolgozók felelőssége független az időtől és az igazgató személyétől.

Megállapítható, van garanciája a további színvonalas, szakszerű és jogszerű munkának, s ezt segítő a következő javaslatokat fogalmazta meg az ellenőrzés a személyügyi feladatok ellátására:

1. Az intézmény vezetője a megkezdett módon folytassa a személyi dokumentáció átvizsgálását, rendezését.
2. Gondoskodni kell arról, hogy az iskolai végzettséget, szakképzettséget és továbbképzéseket tanúsító dokumentumok hitelesített másolatai kerüljenek a személyügyi iratokba.

3. A kifogásolt munkaügyi dokumentumok módosítását el kell végezni.
4. A munkaköri leírások kiegészítse javasolt.

Az iskolaigazgató elkészítette az Intézkedési tervet, a megállapított határidők még nem jártak le.

## ***XII. Gödöllő Polgármesteri Hivatal Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda***

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Gödöllő Város Polgármesteri Hivatal Városüzemeltető és Vagyonkezelő Irodájánál a közbeszerzési eljárások során a közbeszerzési törvény előírásai érvényesültek-e az ajánlatkérő beszerzési tevékenységében, a közbeszerzés a jogszabályoknak megfelelően valósult-e meg.

Az ellenőrzés tárgya: Damjanich János Általános Iskola bővítésének kivitelezése közbeszerzési eljárása és a hozzá tartozó szabályozási rend.

Következtetések és javaslatok:

A vizsgált közbeszerzési eljárás, a megindításakor hatályos közbeszerzési törvénynek megfelelően került lebonyolításra. A közbeszerzési eljárás rendelkezésre álló iratai alapján szabálytalanság nem állapítható meg. A rendelkezésre álló iratok rendezettek.

1./ Javasolt a közbeszerzési szabályzat aktualizálása, az egyes feladatokhoz rendelt konkrét felelősök megadásával.

2./ Javasolt a Közbeszerzések Tanácsánál nyilvántartott adatok megerősítése a 2009.04.01-i Kbt. megváltozott előírásai szerint.

3./ A Kbt. 5. §. (2) szerint az ajánlatkérőnek közzé kell tennie a honlapján a közbeszerzési tervet, a Kbt. 17/C. §. szerint az eljárást megindító hirdetményt, az eljárás eredményéről szóló tájékoztatót, továbbá a Kbt. 99. §. (4) szerint a szerződést. Javasoljuk a nyilvánosság tájékoztatásának elmaradását a Kbt. szerint kiküszöbölni.

4./ Kiemelt figyelmet kell fordítani a közbeszerzések iratainak megőrzésére és a feladóvevények kerüljenek mindenkor hozzátűzésre az iratanyaghoz, mert csak így bizonyítható a közbeszerzési törvényben előírt tájékoztatási határnapok betartása.

Az ellenőrzési javaslatok nyomán intézkedési terv készült, a tervek végrehajtásra kerültek, illetve folyamatban vannak.

## ***XIII. Gödöllő Polgármesteri Hivatal Adó Iroda***

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a helyi adók kivetése, bevallása, megfizetése, valamint az ezekkel a teendőkkel kapcsolatos ellenőrzési pontok kiépítése megfelel-e az önkormányzati rendeletekben és az Art-ban foglaltaknak. A bevezetett helyi adók szabályozása és a kimutatott adótartozások nyilvántartása megfelel-e az ellenőrzés alá vont időszakban hatályos törvényeknek, valamint a helyi szabályzatban rögzített elvárásoknak. Az adóhátralékok behajtására tett intézkedések mennyire hatékonyak.

Az ellenőrzés feladatai:

- Szabályozottság, helyi adókra vonatkozó rendeletalkotás vizsgálata.
- A helyi adók analitikus nyilvántartásának vizsgálata.
- Az adókkal kapcsolatos ügyintézés vizsgálata.
- Az adóhátralékok minősítésének szabályozása.
- A pénzügyileg nem rendezett adóskövetelések értékvesztése.
- Az adóhátralékok alakulása és értékelése adónemenként.
- Adótartozások behajtására tett intézkedések vizsgálata és értékelése.

Következtetések és javaslatok:

Az önkormányzat rendelkezik a jogszabályi előírásoknak megfelelő helyi adó rendeletekkel. Az analitikus nyilvántartásokat az ÖNKADO programmal végzik, az adósokat folyamatosan minősítik. Igen jelentős azonban a technikai számon nyilvántartott adósok száma, ez pedig nehezíti az esetleges behajtási cselekmények végrehajtását.

Az ügyfelekkel való kapcsolattartásban, a jogszabályokban foglaltak szerint járnak el, 2008. évben fellebbezés, végrehajtási kifogás nem érkezett.

Az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos helyi szabályozás elkészült, azonban a gépjárműadó és az eljárási illeték esetében nem annak előírásai szerint járnak el. A fenti két adónemben a jogszabályi előírásokkal ellentétesen értékvesztést számolnak el.

Az adóbeszedés hatékonysága – különösen építményadó esetében – jónak mondható, azonban feltétlen figyelemmel kell kísérni az adóhátralékok mértékének változását. Különös tekintettel a 360 napot meghaladó hátralékok esetében.

Az adóhatóság gyakorlatilag az összes végrehajtási cselekményt alkalmazza, azonban az adóellenőrzések számát célszerű lenne növelni.

1. Javasolta az ellenőrzés, hogy vizsgálják felül az adózói törzset, különös tekintettel a technikai számos azonosítókra.
2. Javasolta az ellenőrzés, hogy vizsgálják át részletesen és elemezzék az adósságállományt, különös tekintettel az egy évnél régebben fennálló hátralékokra.
3. Javasolt, hogy működjenek együtt az APEH-el az adózókra vonatkozó információszerzés (bankszámla szám) és az adóhátralékok pénzügyi rendezése ügyében.
4. Az értékvesztések elszámolásánál tartsák be az értékelési szabályzat és a vonatkozó jogszabály előírásait.
5. Javasolt, hogy vizsgálják felül a dolgozók munkaköri leírásait, és szükség esetén módosítsák azokat.
6. Vizsgálják meg az elektronikus/vonalkódos bevallás-feldolgozó rendszer bevezetésének lehetőségét.

Az Irodavezető elkészítette az Intézkedési Tervet, megvalósulása folyamatban van.

## ÉRTÉKELÉS

A 2009. évben vizsgált szervezeteket, folyamatokat az alapvető hibáktól mentes működés jellemzi, a belső vizsgálatok nem tártak fel működést veszélyeztető hibákat.

A vizsgált szervezetek tevékenységüket általában dokumentálják, ezáltal ellenőrizhetők a folyamatok. A belső szabályzatok rendelkezésre állnak, azokat folyamatosan aktualizálják és az azokban foglaltakat alapvetően betartják. Az intézményi tevékenységek nyomon követhetők, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés mindenhol ki van építve, azt igyekeznek jól működtetni. A kockázatok kezelése több esetben nehézkesen valósul meg, ezeket a hiányosságokat a belső ellenőrzés jelzése nyomán igyekeztek megszüntetni, illetve egyre inkább elterjed az évenkénti felülvizsgálat ebben a szegmensben.

A legkockázatosabb terület a pénzkezelés, mindenütt szigorú szabályok szerint zajlik, összhangban a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokkal, melyekkel a szervezetek tisztában vannak, betartják őket és igyekeznek azoknak megfelelően kialakítani a belső folyamataikat. Az egységes és tevékenységekre bontott szabályozás az átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás megvalósítására ad lehetőséget. A feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált.

A vizsgálat alá vont szervezetek **intézkedési tervben** határozták meg a megállapítások nyomán teendő feladatokat, a feladat végrehajtásának felelősét, valamint a határidőt. A gazdálkodási folyamatok finomítása a határidőtől függően megvalósult, illetve folyamatban van.

A beszámolási időszakban **büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás** megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A **folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer** (FEUVE) szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a következők:

Az ellenőrzések több esetben kitértek a vizsgált folyamatra vonatkozóan a FEUVE rendszer működésének minősítésére, a szervezetek vezetői ellenőrzési rendszerének hatékony működését segítve ajánlasként fogalmaztak meg a folyamatba épített ellenőrzés hiányosságainak kiküszöbölését célzó feladatokat, illetve a vezetői ellenőrzés feltárt hiányosságait. A vizsgált szervezeteknél tapasztalható volt, hogy a FEUVE mindinkább „értelmet” nyer, a vezetők egyre jobban támaszkodnak az ellenőrzési nyomvonal által precízen leírható folyamatszabályozásra, valamint a kockázatelemzési módszertanokra.

A FEUVE rendszer működésének azonban továbbra is a leggyengébb pontja- belső ellenőrzési tapasztalatok alapján - az ún. kockázatkezelési rendszer működtetése. A hatályos jogszabályi előírások szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat és meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. Napjaink változó körülményei indokolják az évenkénti felülvizsgálatot is.

Helyszíni vizsgálatok során, mind a szabályozási, mind pedig a gyakorlati feladatokra vonatkozóan a szükséges teendőkre vonatkozóan javaslatok történtek.

**A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása:**

A belső ellenőrzés által írt „Ellenőrzési Jelentések” alkalmasak voltak arra, hogy a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmazza.

Ezzel az ellenőrzés jelentősen segítette az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit intézkedési terv készítési feladataik ellátásában. Az ellenőrzött szervezetek intézkedési terv készítési feladataiknak eleget tettek.

Az ellenőri jelentések megfeleltek az előírásoknak és standardoknak, a megállapítások elfogadottsága a záradékolás során 100 %-os, az ajánlások többsége megvalósítható és érdemi.

Az elfogadott feladatok végrehajtásának nyomon követése – az ellenőrzött szervezetek által tett jelentési kötelezettségek teljesítése mellett – adott esetben utóellenőrzések szervezésével is megvalósult.

Az ellenőri javaslatok hasznosulásakor elmondható, az intézkedések többsége az intézkedési tervet készítő szervezetek által meghatározott határidőben megvalósult, a határidő elmulasztása jellemzően a FEUVE rendszerrel kapcsolatos, ezért a belső ellenőrzés továbbra is kiemelt figyelmet fordít ennek ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés a Ber. 32. §-nak eleget téve nyilvántartást vezet az

- ellenőrzött szervezetekről
- az ellenőrzés témájáról
- az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontjáról
- az ellenőrök megnevezéséről
- a fontosabb megállapításokról, javaslatokról
- a javaslatokra történt intézkedésekről.

#### **A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:**

A belső ellenőr képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek (Ber.11.§.). A feladatellátás minőségének javításában azonban a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon való részvétel fontos szerepet játszik.

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a minőség folyamatos és azonos színvonalú biztosítása érdekében az ISO minőségbiztosítási rendszerben, a Minőségbiztosítási Kézikönyvben a belső ellenőrzési eljárásrend beépítése megtörtént 2009-ben.

Az Önkormányzat által alapított és fenntartott valamennyi költségvetési szerv időszakonkénti vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése, hiszen csak az adott intézmény napi tevékenységét jól ismerő és valóban független belső ellenőr képes minden részletre kiterjedően feltárni és főleg megelőzni az esetlegesen kialakuló hibákat.

Az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása az éves ellenőrzési tervhez kapcsolódó kockázatelemzés és felmérések során.

A 18/2009. (X.6.) PM rendeletnek megfelelően a belső ellenőr nyilvántartásba vétele és szakmai továbbképzése.

**Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei,** a tevékenységet segítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján):

A belső ellenőrzés jelenleg egy fő köztisztviselő belső ellenőrrel és külső szolgáltató bevonásával látja el feladatát, mely a Ber 4/A. §. (3)-(4) bekezdésében foglaltakkal összhangban van. A belső ellenőrök képzettségi szintje a Ber 11.§. (1) bekezdésének megfelel, rendszeres szakmai képzésük a 12. §. k) pont alapján tárgyévben biztosított volt. A belső ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Ber 6. §. (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban van. A belső ellenőrök munkájukat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv etikai kódexében foglaltak maradéktalan betartásával és a



nemzetközi standardok figyelembe vételével végezték, ennek során a tárgyi feltételek adottak voltak. A belső ellenőrzés megfelelő környezetben, korszerű technikai és informatikai háttérrel látja el feladatait.

A belső ellenőrzési terv végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

A 2009. évi éves ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzések az ellenőrzöttek megfelelő együttműködése folytán a Ber. 13.§-ában foglaltaknak megfeleltek, az ezekről vezetett nyilvántartás 2009. január 1-től megfelel a Ber. 32.§-a által megfogalmazott tartalmi követelményeknek. A belső ellenőrzési jelentések a Hivatalban elektronikusan, illetve papír alapon is rendelkezésre állnak, azok megfelelő tárolása biztosított.

A fentieknek megfelelően elmondható, hogy az ellenőrzések során a belső ellenőrök számára mind a tárgyi feltételek, mind a dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Összeférhetetlenségi eset nem merült fel.

Tisztelt Képviselő- testület! Kérem a 2009. évi ellenőrzési tapasztalatokról szóló beszámoló elfogadását.

Gödöllő, 2010. március „ 25. „

Dr. Gémesi György  
polgármester

Az előterjesztés szövege hiteles: Kerekesné Gombos Kinga  
szervezési vezető-tanácsos

## HATÁROZATI JAVASLAT

A Képviselő- testület tudomásul veszi a 2009. évi ellenőrzési tapasztalatokról szóló beszámolót.