

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48.§ előírja, hogy a belső ellenőrzés tevékenységéről tartalmi előírásoknak megfelelő éves ellenőrzési jelentést kell összeállítani.

A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése előírja, hogy *„a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra”*

Az előírásnak megfelelően a belső ellenőrzés elkészítette a 2014. évi tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési jelentéséről határozatot hozni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2014. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző

Határidő: folyamatos

Orosháza, 2015. május 8.


David Zoltán
polgármester


Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Orosháza Város Önkormányzatnál 2014-ben végzett belső ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve a jegyző a belső ellenőrzés működtetéséről 2014. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósult.

Vezetői összefoglaló

A 2014. év során a belső ellenőrzés részben teljesítette a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési tervben előírt ellenőrzéseket. Az ellenőrzési terv két fő ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva. Ténylegesen azonban több hónapon keresztül egy fő belső ellenőr látta el a feladatot. A fizetés nélküli szabadság miatt tartósan távollévő belső ellenőr helyettesítése 2014. októbertől megoldott.

Fentiekre való tekintettel 6 tervezett ellenőrzés végrehajtására nem került sor:

- o Orosháza Város Önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználása a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál
- o Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. személyi jellegű kiadások utóellenőrzése
- o Közfoglalkoztatás
- o Helyi adó és egyéb hátralékok behajtása
- o Pénzkezelés, pénzügyi szabályzatok az Egységes Szociális Központnál
- o Orosháza Város Önkormányzat Gyermekek- és Diákélelmezési Intézmény eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés

A fenti ellenőrzések áttemelésre kerültek a 2015. évi tervbe. A jogszabályban előírt határidőre a 2015. évi belső ellenőrzési terv összeállításra került, melyet a Képviselő-testület 302/2014. (XII.23.) Kt. számú határozatával jóváhagyott.

A tervezett ellenőrzéseken túlmenően soron kívüli ellenőrzések is megvalósultak, így a rendelkezésre álló időkeret teljes egészében kihasználásra került:

- o Városi honlap aktualitása, teljesszűrés
- o Az Orosházi Táncsics Mihály Tehetséggondozó Gimnázium, Szakközépiskola, Általános Iskola és Kollégiumban foglalkoztatott fizikai alkalmazottak (takarítók, konyhai dolgozók) munkaköre
- o Az Orosházi Táncsics Mihály Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégiumban foglalkoztatott fizikai alkalmazottak (takarítók, konyhai dolgozók) szabadsága, túlórája
- o Az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. pénzügyi helyzete, vesztesége

Az ellenőrzések úgy a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit, mint az önkormányzat intézményeit, illetve az önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságokat tekintve fontos területeket érintettek. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a

felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmaztak, így megfeleltek a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzések alkalmával készült jelentésekben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható. E következtetések a következők:

- 1.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- 3.) A belső ellenőrzés „Ellenőrzési jelentései” a hiányosságok feltárása mellett azok kijavítására irányuló javaslatokat tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek működését fejlessze.

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök 2014. évben az Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésén felül ellátták az Orosházi Kistérség Többcélú Társulásának és intézményének, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőri feladatait is külön éves tervek alapján.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2014. évi ellenőrzési terv egy intézmény átfogó jellegű rendszerellenőrzését (Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája) és tizennégy cél-, illetve téma jellegű vizsgálatot tartalmazott. Az éves belső ellenőrzési terv 2013. december hónapban került beterjesztésre a Képviselő-testület elé, mely azt a 317/2013. (XII.21.) Kt. számú határozatával jóváhagyta.

A kockázatelemzéssel alátámasztott éves terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezze.

A tervezett ellenőrzésekből 9 végrehajtása történt meg (ebből egy tervezett vizsgálat két ellenőrzéssel), 6 vizsgálat kapacitáshiány miatt nem valósult meg. A soron kívül elrendelt ellenőrzések száma 2014-ben 4 volt.

A megvalósult ellenőrzéseket az alábbi táblázat szemlélteti:

	Felügyelt intézmények		Polgármesteri Hivatal		Gazdasági társaságok		Összesen
	Tervezett	Soron kívüli	Tervezett	Soron kívüli	Tervezett	Soron kívüli	
Átfogó jellegű	1						1
Téma jellegű	3			1			4
Céljellegű	1	2	5			1	9
Összesen	5	2	5	1		1	14

A végrehajtott ellenőrzésekből négy vizsgálat az éves tervben nem szereplő soron kívül elrendelt, illetve terven felüli ellenőrzés volt. Az éves tervben erre elkülönített ellenőrzési napok lehetővé tették, hogy a soron kívül elrendelt vizsgálatok végrehajtására is sor kerüljön. A kockázatelemzéssel alátámasztott tervezés hozzájárult az eredményes, hasznos ellenőrzéshez.

A végrehajtott ellenőrzések az alábbi ellenőrzési típusok szerint csoportosíthatók:

Ellenőrzés típusa	Terv szerinti	Soron kívüli
Szabályszerűségi	0	2
Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	7	0
Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer-ellenőrzés	1	0
Informatikai rendszer-ellenőrzés	0	1
Szabályszerűségi, informatikai ellenőrzés	1	0
Pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzés	0	1
Rendszer-ellenőrzés	1	0
Összesen:	10	4

A 2014. év során két ellenőrzés utóellenőrzés is volt, melynek keretében egy korábban végrehajtott vizsgálat megállapításaira tett intézkedések végrehajtása, azok eredménye került ellenőrzés alá.

A belső ellenőrzés tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat, levonható következtetéseket és érdemi javaslatokat.

1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2014. évben egy átfogó jellegű tervezett ellenőrzés végrehajtására került sor az Önkormányzat egyik intézményénél.

Az Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodájának rendszerellenőrzése

Az *ellenőrzés célja* az intézmény gazdálkodási-pénzügyi területre kiterjedő átfogó jellegű vizsgálata volt, melynek keretében ellenőrizni szükséges, hogy az intézmény feladatait a jogszabályoknak, belső szabályzatokban foglaltak szerint látta-e el, a gazdálkodás területein megfelelően teljesítették-e a szabályszerűségi, gazdaságossági követelményeket?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése; tételes és szelektív dokumentum, illetve nyilvántartás vizsgálat. *A helyszíni ellenőrzés ideje:* 2014. október 28 – november 14. (14 nap)

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A 2014. október 1-jei gyermeklétszámok és egyéb előírt adatok figyelembe vételével kiszámításra került az intézmény 2014. évi támogatásainak mutatószáma, és ezzel várható összege, mely alapján az igényelt összeghez képest még többlettámogatásra jogosult. Az éves támogatás pontosabb összegének ismerete támpontot nyújtott az év végéig még felmerülő kiadások tervezésében.

Az ellenőrzött esetekben az alkalmazottak besorolása, illetményének megállapítására a jogszabályi előírások figyelembe vételével került sor. A foglalkoztatottak létszáma nem haladja meg az önkormányzat rendeletében rögzítettet. A pedagógusokra vonatkozó, 2013. szeptember 1-től hatályba lépő új előmeneteli és illetményrendszer szabályait megfelelően alkalmazzák. A Köznevelési törvény az óvodában alkalmazott intézményvezető-helyettesi létszámot 500-nál több gyermek esetén 3 főben határozza meg. Az ellátásban részesülő gyermekek száma 2014. október 1-jei statisztika alapján 533 fő volt. A kinevezett intézményvezető-helyettesek száma 2 fő, tehát kevesebb a jogszabályban előírtnál.

A banki és pénztári kifizetésekre a jogszabályban és belső szabályzatban előírt jogosultak aláírását követően, megfelelő bizonylatok alapján került sor.

Több intézményt, szervezeti egységet érintően az alábbi téma jellegű ellenőrzésekre került sor, melyekhez a következő megállapítások emelhetők ki:

Orosháza Város Önkormányzat intézményei 2013. évi támogatásának éves elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmények a 2013. évi támogatásának teljesített mutatószámai, jogosultsági adatai a statisztika, és egyéb kimutatásoknak megfelelően kerültek-e meghatározásra, az elszámoláshoz szükséges nyilvántartásokkal és egyéb dokumentumokkal rendelkeznek-e Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CIV. törvény 2. számú melléklete és a kapcsolódó egyéb jogszabályoknak megfelelően.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: nyilvántartások, statisztikák, pénzügyi elszámolások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, adatok elemzése és értékelése, illetve a tanügyi nyilvántartások, elszámolást alátámasztó analitikák, dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Az ellenőrzés alapját az intézmények által elkészített éves elszámolás, közoktatási statisztika és a belső ellenőrzés által összeállított, intézmények által kitöltött tanúsítványok képezték.

A 2013. évi támogatások éves elszámolásának ellenőrzésére a következő intézményeknél 2014. január-február hónapokban került sor: Egységes Szociális Központ, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény, Napköziotthonos Óvoda.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés során meghatározásra kerültek az egyes támogatási jogcímek 2013. évi elszámolásának jogosultsági létszámai.

Az októberi lemondás után megállapított (igényelt) és az ellenőrzés során megállapított tény létszámok, mutatók alapján járó támogatás összege között több esetben eltérés mutatkozott. Az eltéréseket általában a tervezett és tényleges létszám adatok közötti eltérés okozta. A figyelembe vehető jogosultsági létszámok megfelelő nyilvántartásokkal, dokumentumokkal alátámasztottak voltak.

A vizsgálat kiterjedt az ellátási formákhoz kapcsolódó szakmai jogszabályok egyes előírásainak betartására is. Hiányosságot, hibát egyedül a bölcsődei ellátás esetében találtunk: az előírt dokumentumok, iratok néhány esetben hiányoztak vagy nem voltak megfelelőek.

A 2013. évi pénzmaradvány elszámolásának, illetve a feladattal terhelt pénzmaradvány alátámasztottságának ellenőrzése 5 intézménynél valósult meg: Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény, Napköziotthonos Óvoda, Justh Zsigmond Városi Könyvtár, Szántó Kovács János Területi Múzeum.

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az intézmények 2013. évi pénzmaradvány levezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a feladattal terhelt pénzmaradványt megfelelően és teljeskörűen dokumentumokkal alá tudják-e támasztani.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: tételes nyilvántartás- és dokumentumvizsgálat. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. március 21 – 27. (5 nap).

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A pénzmaradvány levezetésére valamennyi intézménynél megfelelően került sor, a figyelembe vett adatok a számviteli nyilvántartásokkal egyezőséget mutattak. A kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány összegét az intézmények megfelelő dokumentumokkal alátámasztották.

Az önkormányzati intézményeknél a közérdekű adatok elektronikus közzététele

Az ellenőrzésre az alábbi intézmények tekintetében került sor: Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ, Justh Zsigmond Városi Könyvtár, Szántó Kovács János Területi Múzeum, Napköziotthonos Óvoda, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény.

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az intézmények eleget tesznek-e elektronikus közzétételi kötelezettségüknek a jogszabályi előírásoknak megfelelően?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. július 4 – 11. (6 nap)

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzött intézmények közül egyedül az ESZK nem rendelkezik saját honlappal, elektronikus közzétételi kötelezettségének más módon sem tett eleget, közérdekű adatai közül csak néhány szerepel a városi honlapon. A Napköziotthonos Óvoda elektronikus közzétételi kötelezettségének a köznevelési intézményekre vonatkozó jogszabályi előírások alapján teljeskörűen eleget tett. A további három intézmény tekintetében a jogszabályban előírt közérdekű adatok, dokumentumok közzétételére nem vagy nem teljeskörűen került sor.

A városi honlap aktualitásának, teljeskörűségének ellenőrzése

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy a városi honlap adattartalma aktuális, teljeskörű-e, a jogszabályban rögzített közzétételi kötelezettségeknek eleget tettünk-e?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; informatikai rendszertesztelési eljárások. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. május 13 – június 6. (19 nap).

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés az Orosházi Polgármesteri Hivatal több szervezeti egységét is érintette.

Jelen ellenőrzés az előző évben végrehajtott vizsgálat utóellenőrzése volt. A korábbi ellenőrzés egyik fő megállapítása az volt, hogy a jogszabályban előírt közérdekű adatok, dokumentumok közzétételére nem vagy nem teljeskörűen került sor. Az ellenőrzést követően – néhány kivételtől eltekintve – a szükséges intézkedések végrehajtására sor került, az adatokat, dokumentumokat aktualizálták, közzétételüket pótolták.

A 2014. évi ellenőrzés során a honlap valamennyi menüpontjának adattartalma is vizsgálat alá került, nem csak a jogszabály által előírt közérdekű adatok közzététele. Megállapításra került, hogy több menüpontot érintően szükséges az adatok, információk módosítása vagy felülvizsgálata.

A céljellegű ellenőrzések az alábbi témaköröket érintették, kiemelve a jelentősebb megállapításokat:

Céljelleggel nyújtott támogatások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat által alapítványok, egyesületek, egyházak részére meghatározott feladat végrehajtására nyújtott támogatásokkal a szerződésekben, illetve megállapodásokban rögzítetteknek megfelelően számoltak-e el?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. március 17 – 21. (5 nap).

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Általánosságként megállapítható, hogy az ellenőrzés alá vont egyesületek, egyházak által benyújtott elszámolások alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztottak voltak. A számlák alapján a nyújtott támogatást az ellenőrzött esetekben a támogatási szerződésben rögzített célra használták fel.

A vizsgálat alapján több esetben a kiküldetési rendelvevények kitöltése nem volt teljeskörű, vagy a költségtérítés összegének kiszámítására nem megfelelően került sor. Előfordult, hogy a számlákhoz nem mellékeltek a teljesítést igazoló bizonylatot. Egyes tételeket a belső ellenőrzés nem tudott elfogadni, de a figyelembe vehető összeg így is meghaladta a támogatás mértékét.

Országgyűlési képviselők választásának pénzügyi elszámolása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az eszközök nyilvántartására, leltározására, selejtezésére a belső szabályzatok és a jogszabályi előírások figyelembe vételével került-e sor?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, elemzése. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. április 16 – 18. (3 nap).

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az előlegként kiutalt támogatás a normatívák céljainak megfelelően került felhasználásra, a kifizetések megfelelő dokumentumokkal alátámasztottak. A többlettámogatási igény magalapozott, a kifizetésekre a normatíva jogcímeknek megfelelően került sor, bizonylatok alátámasztják. A kifizetéseket minden esetben az

arra jogosultak engedélyezték. A kifizetésekhez kapcsolódik írásbeli kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás.

Az Orosházi Polgármesteri Hivatal által munkaszerződéssel foglalkoztatott, Orosházi Táncsics Mihály Tehetséggondozó Gimnázium, Szakközépiskola, Általános Iskola és Kollégium intézmény feladatainak ellátásában részt vevő alkalmazottak munkaköre

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Orosházi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló személyek munkaköri leírása mit tartalmaz, az ellátandó feladatok milyen jellegűek, mire terjednek ki?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: dokumentumok elemzése és értékelése. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. május 12-19. (4 nap).

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés során felmérésre kerültek az egyes munkakörök, a foglalkoztatottak napi munkaideje, az elmúlt időszak létszámmozgásai. A takarítói munkakörben foglalkoztatottak által munkamegosztás alapján ellátandó terület nagysága összevetésre került az egyes feladatellátási helyek között. A nyilvántartások alapján vizsgálat alá került a munkaidőn felüli munkavégzés is: mely munkakörben, milyen okból kifolyólag volt szükséges.

Az Európai Parlament tagjai 2014. évi választásának pénzügyi elszámolása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően elkészítésre került-e, a támogatás felhasználását megfelelő dokumentumokkal és bizonylatokkal alá tudják-e támasztani.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: dokumentumok és bizonylatok elemzése, vizsgálata. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. május 29 – június 6. (4 nap)

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az előlegként kiutalt támogatás a normatívák céljainak megfelelően került felhasználásra, a kifizetések megfelelő dokumentumokkal alátámasztottak. A többlettámogatási igény megalapozott, a kifizetésekre a normatíva jogcímeknek megfelelően került sor, bizonylatok alátámasztják. A kifizetéseket minden esetben az arra jogosultak engedélyezték. A kifizetésekhez kapcsolódik írásbeli kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás.

Az Orosháza Város Önkormányzat Gyermekek- és Diákélelmezési Intézményénél a költségvetés teljesítése, élelmezési norma alakulása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a költségvetés teljesítése, szállítói állomány, az élelmezési norma, élelmiszer beszerzések hogyan alakulnak.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: költségvetés, beszámoló, könyvviteli és számviteli bizonylatok, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, elemzése. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. július 21 – augusztus 1. (8 nap)

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az intézmény az előírt pénzügyi-számviteli szabályzatokkal rendelkezik, de azok aktualizálása, kiegészítése szükséges több ponton. A gazdálkodási jogkörök le szabályozása nem teljeskörű, nem aktuális: a teljesítésigazolásra jogosultak írásban nem kerültek kijelölésre, a szabályzatban megjelölt pénztáros már nem dolgozik az intézménynél. A kifizetéseket az arra jogosult személyek aláírásukkal engedélyezték. Írásbeli kötelezettségvállalásra és annak ellenjegyzésére az

ellenőrzött 100 ezer Ft-ot meghaladó kifizetések többségénél nem került sor. Az ellenjegyzőként aláíró dolgozó a jogszabályban előírt pénzügyi végzettséggel nem rendelkezik, a pénztári kifizetéseknél előfordult összeférhetetlenség. Az intézmény kedvezményes étkeztetést biztosít a dolgozói részére, de az így juttatott béren kívüli juttatás feladására és ezáltal a kapcsolódó adók megfizetésére nem került sor.

Az Orosházi Polgármesteri Hivatal által az Orosházi Táncsics Mihály Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium intézménynél takarítói és konyhai dolgozói munkakörben foglalkoztatottak 2014. június, július és augusztus havi munkavégzése
Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Orosházi Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló személyek az ellenőrzött hónapokban mennyi szabadságot vettek ki, augusztus 31-i állapot szerint mennyi a még ki nem vett szabadság, le nem csúsztatott túlóra, a vezetett nyilvántartásokból a munkavégzés ideje egyértelműen megállapítható-e?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: dokumentumok elemzése és értékelése. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. szeptember 8-9. (2 nap)

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzött hónapokban a jelenléti ívek vezetésére teljeskörűen sor került, azon a kivett szabadságot egyértelműen jelölték, aljegyzői engedély kapcsolódott hozzájuk. A szabadságok kivételére a tervben rögzítetteknek megfelelően került sor.

A helyi önkormányzati képviselők és polgármester 2014. évi választásának pénzügyi elszámolása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően elkészítésre került-e, a támogatás felhasználását megfelelő dokumentumokkal és bizonylatokkal alá tudják-e támasztani?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: dokumentumok és bizonylatok elemzése, értékelése. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. október 16 – 22. (4 nap)

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az előlegként kiutalt támogatás a normatívák céljainak megfelelően került felhasználásra, a kifizetések megfelelő dokumentumokkal alátámasztottak. A többlettámogatási igény megalapozott, a kifizetésekre a normatíva jogcímeknek megfelelően került sor, bizonylatok alátámasztják. A kifizetéseket minden esetben az arra jogosultak engedélyezték. A kifizetésekhöz kapcsolódik írásbeli kötelezettségvállalás, melyen szerepel, hogy a kiadás a választási feladatok ellátásához szükséges.

A nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. évi választásának pénzügyi elszámolása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően elkészítésre került-e, a támogatás felhasználását megfelelő dokumentumokkal és bizonylatokkal alá tudják-e támasztani?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: dokumentumok és bizonylatok elemzése, értékelése. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2014. október 16 – 22. (4 nap)

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az előlegként kiutalt támogatás a normatívák céljainak megfelelően került felhasználásra, a kifizetések megfelelő dokumentumokkal alátámasztottak. A

többlettámogatási igény megalapozott, bizonylatok alátámasztják. A kifizetéseket minden esetben az arra jogosultak engedélyezték. A kifizetésekhez kapcsolódik írásbeli kötelezettségvállalás, melyen szerepel, hogy a kiadás a választási feladatok ellátásához szükséges.

Az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt pénzügyi helyzete, vesztesége

Az ellenőrzés célja a Zrt. pénzügyi helyzetének, gazdálkodásának átfogó jellegű vizsgálata keretében annak megállapítása, hogy a Zrt. vesztesége, 2013. évi negatív eredménye mire vezethető vissza, kialakulásában alátámasztottan milyen körülmények játszottak közre, az egyes feladatellátási területek kiadásai és bevételei hogyan viszonyulnak egymáshoz, a kiadások csökkentésére milyen intézkedések történtek?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése; tételes és szelektív dokumentum, illetve nyilvántartás vizsgálat; eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése. A helyszíni vizsgálat ideje: 2014. december 4 – 2015. január 26. (15 nap)

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés elsődleges célja a Zrt. pénzügyi helyzetének, veszteségének kialakulásához vezető tényezők feltárása volt egy a gazdálkodásának szinte minden területére kiterjedő évekre visszamenő átvilágítás segítségével.

Az éves beszámoló adatai alapján a Zrt. 2010. évét több, mint 25.000 ezer Ft nyereséggel zárta. Az Orosháza-Gyopárosfürdő Gyógyfürdő Zrt. 2011. szeptember 30-ával olvadt be a Zrt-be. A Gyógyfürdő Zrt. beolvadáskori mérleg szerinti eredménye veszteséget mutatott. A beolvadást követően a Zrt. eredménytartaléka jelentősen lecsökkent, a 2011. évi mérleg szerinti eredménye már csak 11.915 ezer Ft, a 2012. évi pedig 9.108 ezer Ft nyereség volt. A 2013. évet a Zrt. mérleg szerinti eredménye alapján már 7.411 ezer Ft veszteséggel zárta.

A Zrt. tevékenysége rendkívül összetett, hiszen nem csak közszolgáltatási jellegű feladatokat lát el, hanem a Gyógyfürdő révén turisztikai, a hozzá tartozó Alföld Gyöngye Hotel révén pedig vendéglátás területén is tevékenykedik, illetve vállalkozási jellegű feladatokat is ellát. Ebből adódóan a vizsgálat során évekre visszamenőleg a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatok megbontásra kerültek a Zrt. három fő feladatellátási területére: Városüzemeltetés, Fürdő és Hotel. Az így nyert adatok segítségével lehetőség nyílt a Zrt. egyes tevékenységei bevételeinek és ráfordításainak, ezáltal eredményességük elkülönített kimutatására is.

Megállapítható, hogy a Városüzemeltetés tevékenységi kör eredménye 2012-ben még jelentős nyereséget mutatott, mely 2013. év végére kevesebb, mint felére csökkent, a 2014. évi elemzett adatok alapján pedig már veszteség várható. Ez a romló tendencia elsősorban a ráfordítások jelentős növekedésével és a bevételek kisebb mértékű növekedésével magyarázható.

A bevételek csökkenésén belül kiemelendő a hulladékgazdálkodás árbevétel rezsicsökkentésből adódó visszaesése. A 2013. július 1-től bevezetett rezsicsökkentés eredményeképpen 2014. július 1-ig a Zrt-nél megközelítőleg 67 millió Ft árbevétel kiesés jelentkezett, mely alapján a teljes 2014-es évre előre jelzett 81,2 millió Ft árbevétel kiesés nagyságrendileg megalapozottnak tekinthető.

A kiadásokon belül pedig a hulladék ártalmatlanításért fizetendő díj jelentős mértékű növekedése emelhető ki. A Zrt. a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást több település tekintetében is ellátta. A hulladékok minden esetben vagy a

hódmezővásárhelyi vagy a békéscsabai hulladéklerakó telepre kerülnek elszállításra. A hulladéklerakó üzemeltetője (ASA Kft.) által kiszámlázott lerakási (kezelési) díj jelentősen emelkedett az elmúlt években, 2014-ben október 31-ig összesen bruttó 212.119 ezer Ft kiszámlázására került sor.

A Fürdő vesztesége 2012-ről 2013-ra mintegy felére csökkent, mely a bevételek emelkedésén kívül a ráfordítások jelentős csökkenéséből adódott. A kiadásokon belül kiemelendő az anyagköltségek, közüzemi díjak összegének visszaesése, mely az energia megtakarítást célzó beruházások megtérülésére vezethető vissza.

A Hotelnél jelentkező szállás és rendezvény árbevétel az elmúlt években ugrásszerűen megnőtt, mely a managementi feladatok eredményes ellátásával magyarázható. Ugyanakkor a megnőtt vendégszámmal arányosan a ráfordítások is emelkedtek, ezáltal a Hotel vesztesége 2012-től kezdve kisebb mértékben csökkent. Fenti témakörökön kívül a belső ellenőrzés részletesen elemezte a Zrt, eszköz és létszámgazdálkodását, követelés és kötelezettség állományának változásait, valamint kitért az Önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződésre is.

1.1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság

A 201. évben elvégzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás (2 fő) folyamatosan nem állt rendelkezésre, mivel több hónapon keresztül két fő helyett egy fő látta el az ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőri állásra kiírt pályázat eredményes volt. A felvett belső ellenőr jelenleg fizetés nélküli szabadságon van, helyettesítése 2014. októbertől kezdve megoldott.

A belső ellenőrzési feladatokat 2014. évben ellátó belső ellenőrök a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfelelnek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó dolgozó a jogszabályban előírt 5 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik.

Az államháztartásról szóló törvény előírásának megfelelően a belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban. A belső ellenőrök kötelező ÁBPE továbbképzésre 2015. évben kötelezettek.

1.2.b) A belső ellenőrzés és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrök szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított: feladatukat a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzik a Törzskaron belül és ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vesznek részt. A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőrök tevékenységüket az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével elkészített Kézikönyv alapján végzik.

1.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések végrehajtása során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

1.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 25. §-ban megfogalmazott jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Mind az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője, mind a dolgozók a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

1.2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrök tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A jelentések megállapításai az ellenőrzött szerv, szervezeti egység dolgozóival minden esetben egyeztetésre kerültek. A megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatására sok esetben még a helyszíni ellenőrzés során szóban, vagy a jelentés-tervezet egyeztetésre történő átadásakor sor került. Az ellenőrzöttek észrevételt egy esetben sem fogalmaztak meg. A jelentések elkészítésére a Bkr-ben, Kézikönyvben, útmutatókban szabályozott módon került sor. A belső ellenőrzési egység információellátottsága megfelelő, a Hivatalon belüli információáramlásnak, közzétett adatoknak köszönhetően.

1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása szintén megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján sor került.

1.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés minőségértékelésére a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett önértékelési kérdőív minta kitöltésével került sor, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.

A megfelelő személyi feltételek fennállása esetén az éves ellenőrzési terv teljeskörű végrehajtása várható a soron kívül elrendelt vizsgálatok mellett. Megfelelő létszám esetén az Önkormányzat működésében részt vevő szervezetek (Polgármesteri Hivatal, intézmények, gazdasági társaságok) rendszeresen érintettek lehetnek vizsgálatokkal és kibővíthet az ellenőrzési témák köre is.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőrök munkájuk ellátása során tanácsadási feladatokat is ellátnak: megbeszéléseken, konzultációkon vesznek részt, javaslatokat fogalmazznak meg az ellenőrzések során tett megállapítások alapján, valamint segítséget nyújtanak jogszabályértelmezésben is. A belső ellenőrzés a „külső szakértő” megfelelő rálátásával rendelkezik, ezért segítséget nyújthat a döntések meghozatalában.

A belső ellenőrzésnek jó kapcsolatot sikerült kiépítenie az ellenőrzöttekkel, valamint az egyes intézmények és szervezeti egységek vezetőivel. Ennek eredményeként sok esetben keresték meg szóban a belső ellenőrzést felmerült szakmai kérdéseikkel. Tanácsadói feladatellátás volt tárgy évben a belső szabályzatok, helyi rendeletek készítésében való véleménynyilvánítás, városi honlap frissítésében való segítségnyújtás. Írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenység végrehajtására 2014-ben nem került sor.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal és ugyanakkor teljeskörűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. Vizsgálat alá kerültek az ok-okozati összefüggések is, tehát az ellenőrzés kiterjedt az elkövetett hibák okainak és azok lehetséges következményeinek az elemzésére, értékelésére is.

A megállapításokhoz legtöbb esetben javaslatok is kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget, valamint a kontrollrendszer hatékonyságának javítását tették lehetővé.

Az ellenőrzöttekkel való együttműködés sikeres volt.

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

A fontosabb, kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. E kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat szemlélteti:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A 2013. évi támogatás létszámadatainak és elszámolásának ellenőrzése	A bölcsődei ellátáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások hiányossága, pontatlansága	A támogatás jogosultsági feltételei nem teljesülnek teljeskörűen	A konkrét dokumentumokra vonatkozóan megtett javaslatok a jelentésben részletezettek szerint, mely alapján intézkedési terv összeállításának kérése, majd beszámolás az intézkedések végrehajtásáról.

Városi honlap aktualitásának, teljességének ellenőrzése	A jogszabályi előírásnak megfelelően valamennyi közérdekű adatnak a Közérdekű menüpontból elérhetőnek kellene lennie, de több esetben az információ csak más menüpont alatt szerepel.	Jogszabályi előírások nem teljesülése.	A Közérdekű menüpont átszerkesztése, aktualizálása annak figyelembe vételével, hogy az előírásoknak egy hivatkozás vagy elérési útvonal megadásával is elegendő lehetne tenni. A Közérdekű/Dokumentumtár menüpont összes adatára kiterjedő módosítási lista elkészítése, melyben részletesen megjelölésre kerülnek a szükséges törlések, javítások.
Városi honlap aktualitásának, teljességének ellenőrzése	Több menüpontot illetően szükséges az a honlapon szereplő adatok, információk módosítása vagy felülvizsgálata.	A honlap adattartalmának aktualitása nem minden esetben biztosított.	A Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezeti egységének bevonásával adott menüpontok felülvizsgálatának elrendelése, a módosítani, kiegészíteni kért adatok listájának elkészítése. A városi honlap aktualizálási tervének összeállítása, mely szervezeti egységenként meghatározza a felülvizsgálandó menüpontokat, a felülvizsgálat gyakoriságát és a felelős személyt.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével.

A belső ellenőrzés az adott vizsgálat témaköréhez igazodóan kitért az érintett kontrollrendszer elemek ellenőrzésére is.

A *kontrollkörnyezet* részét képező belső szabályzatokat (helyi rendeleteket), feladat- és felelősségi köröket a belső ellenőrzés mindig figyelembe vette. A legtöbb témakörhöz kapcsolódott belső szabályzat, előírásai összevetésre kerültek a gyakorlattal, a vizsgálat egyik kiindulópontját képezték (pl: intézmény átfogó jellegű vizsgálata, Orosháza Város Önkormányzat Gyermekek- és Diákélelmezési Intézményének költségvetés teljesítése). A céljellellyel nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzésekor a kiindulópontot a támogatott szervezetekkel kötött támogatási szerződések képezték, melyek meghatározták az elszámolással szemben támasztott követelményeket.

A *kockázatkezelés* során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal kockázatelemzési- és kezelési szabályzatának megfelelően felmérte és elemezte a kockázatokat, meghatározta a kapcsolódó intézkedéseket, és kockázati térképét. A kockázatelemzés aktualizálására évente sor kerül. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység kockázatelemzése támpontot jelenthet a belső ellenőrzés sor, ugyanakkor a vizsgálat által feltárt hiányosságok, hibák

rámutathatnak adott feladatellátás kockázataira is, vagy a nem megfelelő kockázatkezelésre.

A *kontrolltevékenység* részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. A kontrollrendszer ezen eleméhez tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárások (pl: pénztár és bankbizonylatok ellenőrzése), mely több ellenőrzés témaköre volt.

Az *információs és kommunikációs rendszer* ellenőrzésére kisebb vagy nagyobb mértékben minden vizsgálat során sor kerül, mivel a megfelelő információk megfelelő időben illetékeshez történő eljutása alapfeltétele a jó működésnek. Különösen nagy a jelentősége ennek, ha adott feladatkör több személy, szervezet között oszlik meg. A városi honlap, céljelleggel nyújtott támogatások és az Orosházi Táncsics Mihály Gimnáziumban, Szakközépiskolában és Kollégiumban foglalkoztatottak munkaköre témájú ellenőrzések több szervezeti egység munkáját is vizsgálták, így a közöttük lévő szabályszerű információáramlást is.

A *nyomon követési, monitoring rendszer* értékelése kapcsán elmondható, hogy az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek esetében a szervezeti célok megvalósultak, és ennek folyamán törekedtek a gazdaságosságra, hatékonyságra. A belső ellenőrzés e feladatát az utóellenőrzések folyamán látja el kiemelten. A 2014. évben két utóellenőrzés végrehajtására került sor: az Orosházi Táncsics Mihály Gimnáziumban, Szakközépiskolában és Kollégiumban alkalmazottak munkaköre, szabadsága és a városi honlap adattartalmának teljesszűrésége, aktualitása.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjével a jelentés megállapításai, javaslatai minden esetben szóban is egyeztetésre kerültek, a jelentések csak ezt követően kerültek lezárásra. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzött részére lehetőség volt meghatározott határidőn belül a jelentésekben szereplő megállapításokra észrevételt tenni. Észrevétel benyújtására azonban egy ellenőrzés során sem került sor.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása, realizálása érdekében az ellenőrzések nem zárultak le a jelentés átadásával. A jelentősebb hibát, hiányosságot feltáró ellenőrzések során az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől részletes intézkedési terv összeállítása lett kérve, melyet a belső ellenőrzés jóváhagyott. A megfelelő intézkedések nyomon követését a bekért írásos beszámolók tették lehetővé, melyek valamennyi hibára, hiányosságra kitértek. Az intézkedések nyilvántartására a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett minta alapján került sor, ezáltal az ellenőrzési megállapítások realizálásának visszacsatolása megfelelően megvalósult. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosulását mutatta, hogy több, előző években felmerült hiba megismétlődésére nem került sor, illetve az ellenőrzött szervek részéről érkező visszajelzések pozitívak. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedésre nem volt példa.


A 2014. évi ellenőrzések megállapításai alapján előírt és végrehajtott intézkedések közül az alábbiak emelhetők ki:

- Az Orosháza Város Önkormányzat Napközotthonos Óvodájánál 2015. január 1-től plusz egy fő megbízásra került intézményvezető-helyettesi feladatok ellátására.
- A városi honlap aktualizálására, előírt adatok közzétételére több lépésben sor került, a feltöltendő, törölendő és javítandó adatok, dokumentumok listája több szervezeti egységre vonatkozóan elkészült.
- Az intézmények elektronikus közzétételi kötelezettségüket pótolták, javították.
- A bölcsődei ellátáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások javítása, pótlása tekintetében részletes intézkedési terv készült, melynek végrehajtásáról is beszámoltak.
- Az Orosházi Táncsics Mihály Gimnáziumban, Szakközépiskolában és Kollégiumban alkalmazott takarítók, konyhai dolgozók esetében a szabadások nyilvántartásának, Kincstár felé történő továbbításának folyamatába ellenőrzési pontok kerültek beépítésre a jövőbeni hibák elkerülése érdekében.
- Az Orosháza Város Önkormányzat Gyermekek- és Diákélelmezési Intézményének ellenőrzését követően intézkedési terv került összeállításra, mely előírta többek között, hogy az ellenjegyzési feladatok ellátására a megfelelő pénzügyi végzettséggel rendelkező dolgozót neveznek ki, a kedvezményes étkezéssel dolgozók részére juttatott béren kívüli juttatások feladása folyamatos lesz.


Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2014. évben is sikeresen működött.

Orosháza, 2015. április 28.

Készítette:


Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

