

Előterjesztés

25,

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: 2015. évi éves belső ellenőrzési jelentés

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 §-a előírja, hogy a belső ellenőrzés tevékenységéről tartalmi előírásoknak megfelelő éves ellenőrzési jelentést kell összeállítani.

A Bkr. 49 § (3a) bekezdése előírja, hogy: „a polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított 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 2015. évi tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési jelentéséről határozatot hozni szíveskedjen.

Határozati javaslat


Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, hogy az Önkormányzatnál 2015. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző

Határidő: azonnal

Orosháza, 2016. május 6.


Dávid Zoltán
polgármester


Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Orosháza Város Önkormányzatnál 2015-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 2015. 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 2015. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 302/2014. (XII.23.) K.t. számú határozatával hagyta jóvá. A tervet a belső ellenőrzés teljeskörűen teljesítette, mind a 10 tervezett vizsgálat megvalósult. A tervezésnél figyelembe vett két fő ellenőrzési kapacitás egész évben rendelkezésre állt.

Az alábbi tervezett ellenőrzések végrehajtása valósult meg:

1.	2014. évi állami támogatások igénylése és elszámolása három önkormányzati intézményt érintően
2.	Céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása
3.	START munkaprogram keretében történő közfoglalkoztatás
4.	Pénzbeli és természetbeni szociális ellátások, támogatások megállapítása
5.	Jövő Építők TDM Közhasznú Egyesület részére nyújtott céljellegű támogatás elszámolása
6.	Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés
7.	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. személyi jellegű kifizetések utóellenőrzése
8.	ESZK átfogó jellegű vizsgálata
9.	Orosházi Polgármesteri Hivatal házipénztára
10.	Helyi adó és egyéb hátralékok behajtása

A tervezett ellenőrzéseken túlmenően egy soron kívüli ellenőrzésre is sor került:

- 2015. évi költségvetési maradvány kimutatás levezetése és a feladattal terhelt maradvány kimutatása témakörben.

Az ellenőrzések az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit, 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 is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek működését fejlessze.

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök 2015. 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.

A jogszabályban előírt határidőre a 2016. évi belső ellenőrzési terv összeállításra került, melyet a Képviselő-testület 279/2015. (XII.18.) Kt. számú határozatával jóváhagyott.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2015. évi ellenőrzési terv egy intézmény átfogó jellegű rendszerellenőrzését (Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ) és kilenc cél-, illetve téma jellegű vizsgálatot tartalmazott.

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 10 ellenőrzésen felül egy soron kívüli vizsgálat végrehajtása valósult meg.

A megvalósult ellenőrzéseket az ellenőrzés alá vont szerv alapján az alábbiak szerint lehet csoportosítani:

	Felügyelt intézmények		Polgármesteri Hivatal	Gazdasági társaságok	Támogatott szervezetek
	Tervezett	Soron kívüli	Tervezett	Tervezett	Tervezett
Átfogó jellegű	1				
Téma jellegű	1		1	1	
Céljellegű	1	1	6	1	1

Az éves tervben elkülönített ellenőrzési napok lehetővé tették, hogy a soron kívül elrendelt vizsgálat 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 és pénzügyi ellenőrzés	7	1
Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer- és teljesítmény ellenőrzés	1	
Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1	
Szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítményellenőrzés	1	
Összesen:	10	1

A 2015. év során az alábbi ellenőrzés utóellenőrzés is volt, melynek keretében egy korábban végrehajtott vizsgálat megállapításaira tett intézkedések végrehajtása, azok eredménye került ellenőrzés alá:

- Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt-nél a személyi jellegű kifizetések vizsgálata.

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 2015. évben egy **átfogó jellegű** tervezett ellenőrzés végrehajtására került sor az Önkormányzat egyik intézményénél.

Az Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ 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: 2015. november 4 – december 2.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az Intézmény minden jogszabály által előírt pénzügyi-gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, melyek aktualizálására sor került. A kontrollrendszer tekintetében az ellenőrzési nyomvonal elkészítése és a kockázatelemzés aktualizálása szükséges.

Az ellenőrzés során megvalósult a 2014. évi beszámoló elemzése: bevételek és kiadások teljesülése, valamint a mérleg adatainak összevetése a főkönyvvel, analitikával, alátámasztó dokumentumokkal. A mérlegben szereplő tárgyévi

követelések összege és az analitika, illetve főkönyv között egyes esetekben eltérés mutatkozott. Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegértéke főkönyvvel minden esetben alátámasztott volt, de a főkönyv és az analitikus nyilvántartás között nem minden esetben állt fenn az egyezőség.

A számviteli rend, bizonylati fegyelem tekintetében két hónap banki és pénztári bizonylatainak tételes vizsgálatára került sor. Általánosságban megállapítható volt, hogy a kifizetésekhez megfelelő alapbizonylatok kapcsolódtak és azt az arra jogosultak aláírásukkal engedélyezték, a gazdálkodási jogköröket megfelelően gyakorolták.

A munkaerő-gazdálkodás témakörében véletlenszerűen kiválasztott dolgozók besorolásának, megállapított illetményelemek összegének, valamint a pótlékok elszámolásának vizsgálatára került sor. Általánosságban megállapítható, hogy a dolgozók besorolására, illetményének megállapítására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor. Néhány esetben javaslatot fogalmaztunk meg.

Ezen témakörhöz kapcsolódóan az alábbi hibák, hiányosságok emelhetők ki:

- A Hajléktalan Szálló dolgozói esetében a 14-19 óra közötti időtartamra számoltak délutáni pótlékot, helyesen azonban csak a 14-18 óra közötti időszakra lehetett volna, a 18 -19 óra közötti egy órára pedig műszakpótlék járt volna.
- A Platán Idősek Otthona esetében 4 ápoló részére délutáni pótlék került elszámolásra, de erre nem lettek volna jogosultak, mivel a jogszabályban rögzített jogosultsági feltételek nem teljesültek teljeskörűen.

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

A 2014. évi támogatások igénylése és elszámolása szabályosságának ellenőrzése

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az intézmények a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvényben foglalt támogatások igénylését, elszámolását megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: tanügyi nyilvántartások, statisztikai, pénzügyi adatok, nyilvántartások vizsgálata, elemzése.

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

A 2014. évi támogatások éves elszámolásának ellenőrzésére 2015. január-február hónapokban a következő intézményeknél került sor: Egységes Szociális Központ, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény, Napköziotthonos Óvoda.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés során valamennyi támogatási jogcímhez kapcsolódóan meghatározásra kerültek az éves elszámolásnál figyelembe vehető jogosultsági létszámok.

Az Egységes Szociális Központ az ellátásokhoz előírt, ellenőrzés alá vont nyilvántartásokat megfelelően vezeti, az ellátottak dokumentumai teljeskörűek. A helyszíni ellenőrzéshez elkészített tanúsítványok minden esetben egyezőséget mutattak a kapcsolódó nyilvántartásokkal, analitikákkal. A gondozási napok, ellátotti

létszámok éves összesítésére megfelelően került sor. Egyes ellátotti dokumentumok kiegészítésére javaslatokat tettünk.

A bölcsődei ellátás esetében az Alapító okirat és a szolgáltatói nyilvántartás között 2014. február 1. és december 31. között a működési terület tekintetében nem állt fenn az egyezőség, az egyikben Orosháza, a másikban Békés megye szerepelt.

A pszichiátriai és szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása esetén a látogatási és eseménynaplókban nem a megállapodással rendelkezőket, hanem az adott napon ténylegesen ellátásban részesülőket szerepeltették.

A Gyermek- és Diákélelmzési Intézmény gyermekétkeztetésre vonatkozó létszámnyilvántartásának módosítását javasoltuk annak érdekében, hogy az éves elszámolás azt megfelelő alábontásban alátámassza.

A kollégiumi ellátás esetében az étkeztetés nyersanyagnormájának meghatározására a helyi költségvetési rendeletben egy összegben került sor. A gyakorlatban azonban ezen összeget megbontották az egyes étkezésekre (reggeli, ebéd, vacsora) és a fizetendő térítési díjat ezek alapján határozzák meg, mivel sok esetben a tanuló nem kéri mindhárom étkezést adott napra.

A Napköziotthonos Óvoda a jogszabályban előírt nyilvántartásokat megfelelően vezeti, a köznevelési statisztika és a tanúsítványok adatai között az egyezőség fennállt.

A 2014. évi költségvetési maradvány elszámolásának, illetve a feladattal terhelt maradvány alátámasztottságának ellenőrzése

A vizsgálat 2 intézménynél valósult meg: Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ, Gyermek- és Diákélelmzési Intézmény.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmények 2014. évi költségvetési maradvány levezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a feladattal terhelt költségvetési maradványt megfelelően és teljes körűen dokumentumokkal alá tudják-e támasztani.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: nyilvántartások, bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése.

A helyszíni vizsgálat ideje: 2015. április 9-13.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központnál végzett vizsgálat során tételes ellenőrzés alá került a költségvetési maradvány kimutatás adataihoz kapcsolódó valamennyi analitikus nyilvántartás, dokumentum. A számviteli nyilvántartásokkal történő összevetés alapján az ellenőrzés során megállapított és az intézmény által kimutatott költségvetési maradvány között eltérés nem mutatkozik. A kötelezettséggel terhelt maradvány összegét az intézmény megfelelő dokumentumokkal alátámasztotta.

Az Orosháza Város Önkormányzat Gyermek- és Diákélelmzési Intézmény ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a kimutatott maradvány kötelezettségvállalással teljeskörűen alátámasztott. A szállítói állomány analitikus nyilvántartásban kimutatott összege meghaladta a mérleg szerinti értéket.

A START munkaprogram keretében történő közfoglalkoztatás

Az ellenőrzésre az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt-nél, és az Orosházi Polgármesteri Hivatalban került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a közfoglalkoztatás keretében foglalkoztatottak alkalmazására a jogszabályi előírások figyelembevételével került-e sor, a Zrt. részére történő kifizetések az Önkormányzat és a Zrt. között kötött együttműködési megállapodás alapján valósultak-e meg, a pályázat elszámolására megfelelő bizonylatok, dokumentumok alapján került-e sor.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: a kiválasztott programok esetében pénzügyi bizonylatok, nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése.

A helyszíni vizsgálat ideje: 2015. június 16 – július 10.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az alábbi 4 véletlenszerűen kiválasztott közfoglalkoztatási program vizsgálatára került sor:

- Közúthálózat karbantartása
- Téli és egyéb értékteremtő program (önkormányzati ingatlanok felújítása)
- Belvízvédekezés
- Biztonságos adatkezelés, ellenőrzött iratmegsemmisítés

A vizsgálat során áttekintésre kerültek a támogatási kérelmek, hatósági szerződések, pénzügyi elszámolások, kapcsolódó számlák és azt alátámasztó bizonylatok, valamint a közfoglalkoztatás alapbizonylatai (jelenléti ívek, kifizetési jegyzékek stb.).

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A dologi és beruházási költségekre kapott támogatás pénzügyi elszámolása alapján a Zrt. és az Önkormányzat részéről forintra egyezően a kérelembe beállított összegek és tételek kerültek kiszámlázásra, eltérés nem volt.

A bérköltségek esetében a havonta leigényelt tényleges bérköltségek összege a hatósági szerződésben rögzített létszámhoz és bérhez igazodott. A bérköltség a támogatás összegéhez képest minden esetben kevesebb volt, melyet alátámasztott a betegszabadság, táppénz, jogviszony megszűnés.

A közfoglalkoztatási jogviszonyok létesítésére, megszüntetésre az ellenőrzött esetekben a jogszabályi előírások alapján került sor. Hiányosságot néhány esetben találtunk (pl: a dolgozó írásbeli tájékoztatása, iskolai végzettségét igazoló dokumentumok, elszámoló lapok). Javasoltuk a jelenléti ívek pontosabb vezetését.

Két dolgozó részére gyermeke születésére tekintettel apának járó 5 nap pótszabadságot biztosítottak kérelemre. A közfoglalkoztatási jogviszony esetében azonban a Munka Törvénykönyvben rögzített ezen pótszabadság nem jár.

Néhány esetben a dolgozó nem vette ki a jogviszonya megszűnéséig időarányosan járó összes szabadságát. A Munka Törvénykönyv alapján ebben az esetben a ki nem vett szabadságot meg kell téríteni, erre azonban néhány esetben nem került sor.

Az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. által kiállított számlák néhány kivételtől eltekintve megfelelően dokumentumokkal alátámasztottak voltak. A menetlevelek pontosabb (utcaneveket is tartalmazó) vezetését javasoltuk.

A munka elvégzését igazoló dokumentumokon néhány esetben olyan személy neve is megjelent, aki másik közfoglalkoztatási programban volt foglalkoztatva abban az időben. Valószínűsíthetően az egyidőben folyó közfoglalkoztatási programok közötti mozgást nem dokumentálták le.

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

Alapítványok, egyesületek, egyházak részére céljelleggel nyújtott támogatások

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

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a véletlenszerűen kiválasztott alapítványok, egyesületek, egyházak esetében pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése – a kiválasztott esetekben – az eredeti bizonylatok bekérésével.

A helyszíni vizsgálat ideje: 2015. május 19 – június 12.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés során több alapítvány, egyesület, és egyház részére megállapított vissza nem térítendő 2014. évi támogatás pénzügyi elszámolása került vizsgálat alá. A támogatottakkal az Önkormányzat minden esetben kötött támogatási szerződést, illetve megállapodást, mely részletesen meghatározta a felhasználás időtartamát, célját, és az elszámolási kötelezettség módját, valamint határidejét.

Általánosságként megállapítható, hogy az elszámolásban megfelelően hitelesített, záradékolt, pénzügyi teljesítést is alátámasztó, alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatok szerepeltek. Az elszámolások alapján a támogatásokat a kedvezményezettek a Szabályzatban rögzített, támogatási célhoz kapcsolódó költségekre használták fel.

A támogatás teljes összegével megfelelő bizonylatok alapján minden ellenőrzött támogatott el tudott számolni.

Az ellenőrzés alapján az alábbi megállapítások emelhetők ki:

- Több esetben előfordult, hogy az eredeti számlák záradékolására nem került sor.
- A készpénzfizetési számlák mellé nem minden esetben csatoltak pénztári kifizetés teljesítését igazoló dokumentumot, de az ellenőrzés során benyújtott dokumentumok azt alátámasztották.
- A kiküldetési rendelvények kitöltése egyes esetekben hiányos vagy pontatlan volt.
- A támogatott civil szervezet 2014. évi beszámolójában minden esetben szerepelt az önkormányzati támogatás összege a bevételek között.

Pénzbeli és természetbeni szociális ellátások, támogatások

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az egyes ellátások megállapítására és kifizetésére a jogszabályi előírások figyelembevételével került-e sor, a jogosultsági feltételek fennálltak-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, elemzése.

A helyszíni vizsgálat ideje: 2015. július 20 – augusztus 5.. (3 nap).

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A jelen ellenőrzés során a 2015. március 1-től hatályos előírások, támogatások kerültek vizsgálat alá. Az ellenőrzés témáját képezte a helyi rendelet jogszabályi előírásokkal való összhangja, teljeskörűsége, valamint szűrőpróbaszerűen kiválasztott ügyiratok alapján a támogatások megállapítása.

Általánosságban megállapítható, hogy a vizsgált ügyiratok alapján a támogatások az arra jogosultak részére, megfelelő összegben kerültek megállapításra, a kérelem nyomtatvány teljeskörűen kitöltésre került, az előírt mellékletek rendelkezésre álltak. Eltérés csak két esetben jelentkezett:

- a megállapított lakhatási települési támogatási összeg nem volt pontos, illetve
- a települési támogatás esetében a kérelemhez az előírt vagyonyilatkozatot nem csatolták, illetve környezettanulmány felvételére sem került sor.

A helyi rendelet egyes pontjaira, illetve mellékleteire vonatkozóan több pontosítást, javítást javasoltunk, melyek közül az alábbiakat emeljük ki:

- A lakhatási települési támogatás esetében használt környezettanulmány nyomtatvány nem volt teljesen összhangban az önkormányzati rendeletben foglaltakkal.
- A személyszállítási települési támogatás esetén a kérelem nyomtatvány nem a jogosultság szempontjából figyelembe veendő háztartás, hanem csak a kérelmező családjában élő közeli hozzátartozók jövedelmi adatait, létszámát kérte megjelölni. A háztartás fogalma azonban bővebb a családban élő közeli hozzátartozók fogalmánál.
- A temetési települési támogatáshoz kapcsolódó kérelem nyomtatvány nem volt teljesen összhangban a jogszabályi előírásokkal.
- A helyi rendelet mellékletében szereplő vagyonyilatkozat nyomtatvány a háztartás valamennyi tagja helyett helytelenül csak a közeli hozzátartozókra vonatkozóan kérte az adatok feltüntetését.

Orosházi Polgármesteri Hivatal házipénztár pénzkezelése, bizonylati rend

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a házipénztárban a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történik-e a pénzkezelés, a kiadások és bevételek megfelelő bizonylatokkal alátámasztottak-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: dokumentumok és bizonylatok elemzése, értékelése. *A helyszíni vizsgálat ideje:* 2015. augusztus 10-14.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés a véletlenszerűen kiválasztott április hónapra terjedt ki.

Az adott hónapban tételesen vizsgálatra kerültek az Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az alapbizonylatok, az operatív jogkört gyakorlók köre, ezt alátámasztandó - pénzkezelési, gazdasági szervezet ügyrendje - szabályzatok vizsgálatával.

A vizsgálat megállapította, hogy

- a házipénztár pénzkezelése megfelelő, a szabályzatban rögzített előírások betartásával működik,

- a bizonylatolás rendje megfelelő, a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokhoz minden esetben tartozott alapbizonylat,
- a kiadás alapja amennyiben számla volt, teljesítésigazolással el volt látva, minden esetben kötelezettségvállalásként kapcsolódott megrendelő,
- a pénztári bizonylatokon a szükséges aláírások megfelelően szerepeltek: érvényesítő, utalványozó, pénzügyi ellenjegyző,
- az összeférhetetlenségi szabályokat megfelelően betartották,
- a Pénzkezelési Szabályzat pontosítása szükséges a jelentésben leírtak szerint, a szigorú számadású nyomtatványok körét bővíteni szükséges az új nyomtatványok felvezetésével.

Jövő Építők TDM Közhasznú Egyesület részére nyújtott céljellegű támogatás elszámolása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Egyesület a céljellegű támogatást a szerződésben rögzített célokra használta-e fel, a támogatás felhasználását megfelelő bizonylatokkal, dokumentumokkal alá tudja-e támasztani.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: szűrőpróbaszerűen kiválasztott pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése.

A helyszíni ellenőrzés ideje: 2015. szeptember 10-25.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A Jövő Építők Turisztikai és Desztinációs Menedzsment Közhasznú Egyesület a Városmarketing Iroda működtetése céllal 2014. április 1. és 2015. március 31. közötti időszakra vonatkozóan részesült vissza nem térítendő önkormányzati támogatásban. A támogatással történő elszámolás módját és határidejét támogatási szerződésben rögzítették. Az Egyesület elszámolási kötelezettségének eleget tett.

Az elszámolás során benyújtott dokumentumok ellenőrzése alapján általánosságban megállapítható, hogy a nyújtott támogatások teljes összegével az elszámolás megvalósult. A vizsgálat által el nem fogadott tételek nélkül is az elszámolás lefedi a támogatások teljes összegét.

Az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok az alábbiakban foglalhatók össze:

- Az ellenőrzés alapján az utalással teljesített számlák pénzügyi kiegyenlítését minden esetben alátámasztotta a bankszámlakivonat, a készpénzfizetéses számlák esetében azonban nem minden esetben csatolták a kiadási pénztárbizonylat másolatát. A vizsgálat során több, szűrőpróbaszerűen kiválasztott, nagyobb összegű készpénzes tétel esetében utólag bekértük a kiadási pénztárbizonylatot, melyeket hiánytalanul pótolnak.
- Azon számlák összegét, ahol a teljesítés dátuma a támogatási időszak előtti vagy utáni időpontra esett, azokat nem vettük figyelembe.
- Az ellenőrzés során áttekintett számlamásolatokat minden esetben hitelesítették, de a számlák záradékkal nem voltak ellátva, csak körbélyegző szerepelt a másolatokon.

Eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés a Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél

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

Az ellenőrzés módszerei: analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltározás, selejtezés dokumentumainak vizsgálata

A helyszíni vizsgálat ideje: 2015. szeptember 30 – október 18.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés során elemzésre kerültek a 2013. és 2014. évi mérlegben szereplő befektetett eszközök és készletek értékeinek változása. Kimutatásra kerültek a nettó értékkel még rendelkező, illetve nettó értékkel már nem rendelkező eszközök összetétele. Vizsgáltuk az eszközbeszerzések dokumentálását 2014. és 2015. évben.

A vizsgálat fő kérdésköre az eszközérték analitika, leltár, főkönyv és mérleg közötti egyezősége volt. Megállapítást nyert, hogy a mérlegadatokat analitikával alátámasztották voltak, de a főkönyvben szereplő adatok és az analitika között az egyezés nem minden esetben állt fenn. Elsősorban a bekerülési érték és a nulláig leírt eszközök aktivált állományi értéke számla összege nem volt analitikával alátámasztva. A Gyopárosi Tankönyv nulláig leírt gépek, berendezéseinek nyilvántartására nem egyedileg kerül sor, hanem összesítve helyiségenként, ezzel az egyedi értékelés elve sérül.

A vizsgálat során áttekintésre került a leltározás és selejtezés is, mely alapján annak dokumentálása néhány esetben hiányos volt.

A főkönyvi nyilvántartásában készletek között az Intézmény az élelmiszer készletét tartja nyilván. A 2013. és 2014. évi mérleg szerinti készletérték alátámasztott volt leltárral, mely egyezőséget mutatott az élelmezési program által kiadott év végi készletértékkel. Az ellenőrzés alapján 2015. évben a főkönyvben a készletérték változásokat nem rögzítették, a 2015.06.30-i főkönyvi kivonatban még a 2014.12.31-i készletérték szerepelt.

Az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt-nél személyi jellegű kifizetések utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Zrt-nél foglalkoztatottak részére kifizetett személyi juttatások megállapítására a jogszabályi előírások, szerződések figyelembe vételével került-e sor.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: személyügyi dokumentumok, nyilvántartások és kifizetési bizonylatok elemzése, értékelése.

A helyszíni vizsgálat ideje: 2015. október 14-30.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés során a személyi jellegű (elsősorban költségtérítések) pénztári kifizetések bizonylatolásának, valamint a kiválasztott személyek tekintetében a számfejtett havi bér, pótlékok meghatározásának vizsgálatára került sor.

Általánosságban megállapítható, hogy a költségtérítések, egyéb személyi jellegű kifizetések pénztári bizonylatolása megfelelő.

A havi munkabérek, pótlékok, túlóra díjazásának tételes ellenőrzésére 50 véletlenszerűen kiválasztott dolgozó esetében került sor egy 4 hónapos munkaidőkeret teljes időszakára. Ezen témakörben az ellenőrzés során az alábbi főbb hibákat, hiányosságokat tártuk fel:

- A munkaszerződések módosítása egyes esetekben elmaradt.
- Az Mt. által előírt adattartalmú írásbeli tájékoztatás a munkáltató részéről több esetben nem történt meg.
- A munkakörök besorolása nem egységes abból a szempontból, hogy igényel-e legalább középfokú iskolai végzettséget, vagyis a dolgozó minimálbérre vagy a magasabb összegű garantált bérminimumra jogosult.
- A munkaközi szünet időtartamának meghatározása több esetben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezáltal az adott hónapban ténylegesen ledolgozott óraszám meghatározása nem volt pontos, mely befolyásolta a túlóra, pótlékok összegét is.
- Nem rögzítették írásban, hogy mely munkakörök minősülnek készenléti jellegűnek, a gyakorlat nem egységes, mely ugyancsak befolyásolta a ledolgozott órák számának meghatározását.

Helyi adó és egyéb hátralékok behajtása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Közgazdasági Iroda Adó Csoportja által vezetett követelés állomány nyilvántartása teljes körű-e, pontos-e, behajtására tett intézkedések mennyire eredményesek, a hátralék összege adónemenként a vizsgált időszakban hogyan alakult?

Az ellenőrzés módszerei: pénzügyi nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése

Az ellenőrzés időtartama: 2015. december 1 –12., és 2016. március 21 – április 18. Ellenőrzés megszakításának időszaka más ellenőrzési feladatok elvégzése miatt: 2015. december 13 – 2016. március 20.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés során kimutatásra kerültek az egyes alszámlákon jelentkező hátralékok összegének változása, összetételének alakulása három évre vonatkozóan. Az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

- A hátralékok összesen összege 2013-ról 2014-re 10.573 ezer Ft-tal, 4,1%-kal nőtt, míg 2014-ről 2015-re pedig 6.978 ezer Ft-tal, 2,6%-kal csökkent.
- A 2015. január 1-jei hátralékokon belül a legnagyobb arányban (34,7%) az idegen bevételek szerepelnek, melyet az iparűzési adó (19,6%) és a késedelmi pótlék (15,6%) követnek.
- A legnagyobb arányú növekedés 2013-ról 2014-re a talajterhelési díj hátralékok esetében, 2014-ről 2015-re pedig az idegenforgalmi adó hátralékok esetében következett be. A talajterhelési díj esetében a növekedéshez hozzájárult a díjtétel tízszeresére való emelkedése. Az idegenforgalmi adó hátralék esetében ugyancsak annak mértéke nőtt, illetve a hátralék jelentős része egy adózó 2013. és 2014. évi adóelőírásához kapcsolódik.
- A hátralékok többsége mindhárom év tekintetében egy éven túli tartozásból adódott.

Az ellenőrzés során a hátralékok behajtása érdekében tett intézkedések alkalmazásának gyakorisága, és az eredményeként befolyt összegek is kimutatásra

kerültek. Továbbá a hátralékos listából véletlenszerűen kiválasztott mintegy 100 adós esetében konkrét vizsgálat alá kerültek a hátralék behajtása érdekében tett intézkedések. Az alábbi megállapítások emelhetők ki:

- Az egyes behajtási cselekmények ÖNKADO program által kiadott és a dokumentumok alapján összesített esetszámai eltértek egymástól. A dokumentumalapú nyilvántartás alapján a kiadott letiltások esetszáma 2013-ról 2014-re csökkent, 2014-ről 2015-re pedig közel azonos volt. Megállapítható, hogy a letiltások több, mint fele idegen bevételek hátralékához kapcsolódik.
- A legeredményesebb végrehajtási cselekmény az inkasszó. 2013-ban előfordult, hogy hónapokon keresztül nem lett inkasszó kiadva, a kiadott inkasszók több, mint fele idegen bevételek hátralékához kapcsolódott. Ezt követően a második leggyakoribb hátralék típus az iparüzési adó, a harmadik pedig a gépjárműadó volt. Az egyéb adónemeken jelentkező hátralékok tekintetében kiadott inkasszók száma elenyésző volt. Javasoltuk az inkasszók kiadására egységes gyakorlatot kialakítani, valamint nagyobb számban kezdeményezni minden adónem esetén.
- Gépjárműadó hátralék esetében többször éltek a forgalomból való kitiltás kezdeményezésének lehetőségével.
- Az Adócsoport havonta továbbítja az állami adóhatóság felé végrehajtás érdekében az aktuális hátralékos listát.
- A felszámolási vagy kényszertörlési eljárás megindítását követően előfordult, hogy a követelés lejelentésre nem került sor. Javasoltuk ezen eljárások megindításának pontosabb figyelemmel kísérését.
- A hátralékos listában többször szerepelt olyan vállalkozás is, melyet felszámolási eljárás lezárását követően a cégbíróság már törölt. Javasoltuk ezen hátralékosok kiszűrését és a kapcsolódó hátralékok behajthatatlanság címén való törlésének felülvizsgálatát.

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

A 2015. 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 rendelkezésre állt.

A belső ellenőrzési feladatokat 2015. 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 2015. évben esedékes kötelező ÁBPE továbbképzésnek eleget tettek.

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 továbbra is 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 fogalmaznak 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, jogszabályok értelmezésében való segítségnyújtás. Írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenység végrehajtására 2015-ben nem került sor.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítőkész 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.

Azon fontosabb megállapítások közül, melyekhez javaslatokat fogalmazott meg a belső ellenőrzés, az alábbiak emelendők ki:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A 2014. évi támogatás elszámolásának ellenőrzése	A helyi rendelet alapján a szenvedélybetegek nappali ellátása 18. életévét betöltött személyek részére nyújtott szolgáltatás. A törvény azonban lehetőséget ad 16. életévét betöltött személy ellátására is.	Ténylegesen megvalósult egy 16. életévét betöltött kiskorú ellátása is, mely nincs összhangban a helyi rendelet előírásaival.	A helyi rendelet módosítása a törvényi előírás figyelembe vételével.
Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. személyi jellegű kifizetések	Nem rögzítették írásban, hogy mely munkakörök minősülnek készenléti jellegűnek.	A gyakorlat nem egységes, mely befolyásolja a ledolgozott órák számának meghatározását.	A készenléti jellegű munkakörök meghatározása írásban, melyek esetében a Munka Törvénykönyv eltérő rendelkezései (pl: munkaközi szünet) kerülnek alkalmazásra.
Pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások megállapítása	A helyi rendelet mellékletében szereplő nyomtatványok néhány esetben nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.	A nyomtatványok pontatlansága befolyásolhatja az ellátásra való jogosultság helyes megállapítását.	Helyi rendelet módosítása, használt formanyomtatványok javítása, pontosítása.
Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés	Az eszközök bekerülési értéke és a nulláig leírt eszközök aktivált állományi értéke nem volt minden esetben analitikával alátámasztott. A Gyopárosi Tankönyha gépek, berendezéseinek nyilvántartására nem egyedileg került sor.	A mérleg alátámasztása, főkönyv és az analitika közötti egyezőség, valamint az egyedi értékelés elve nem biztosított teljeskörűen.	Az érintett eszközök tekintetében az analitika és a főkönyv egyeztetése, szükséges helyesbítések elvégzése. A Gyopárosi Tankönyha gépek, berendezéseinek egyedi bekerülési értékkel történő nyilvántartásba vétele.
Egységes Szociális Központ átfogó jellegű vizsgálata	A befektetett eszközök és a készletek tekintetében a főkönyv és az analitika között nem minden esetben állt fenn az egyezőség. Több esetben előfordult, hogy a dolgozó fizetési fokozatánál figyelembe vett korábbi jogviszonyok egy része nem volt dokumentumokkal alátámasztva.	A számviteli nyilvántartások pontossága nem biztosított. A besorolás nincs teljeskörűen, ellenőrizhető módon alátámasztva.	Az érintett eszközök tekintetében az analitika és a főkönyv egyeztetése, szükséges helyesbítések elvégzése. A korábbi jogviszonyokat alátámasztó dokumentumok fénymásolatban való becsatolása.
Helyi adó és egyéb hátralékok behajtása	A legeredményesebb végrehajtási cselekmény az inkasszó. 2013-ban előfordult, hogy hónapokon keresztül nem lett inkasszó kiadva. Az iparüzési adón és gépjárműadón felül egyéb adónem tekintetében kiadott inkasszók száma elenyésző volt.	A hátralékok eredményesebb behajtását befolyásolhatja a kiadott inkasszók száma.	Az inkasszók kiadása tekintetében egységes gyakorlat kialakítása, valamint nagyobb számban kezdeményezni minden adónem esetén.

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, Orosházi Polgármesteri Hivatal házipénztár ellenőrzése során a Pénzkezelési Szabályzat). A céljelleggel 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 során, 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 is 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 közfoglalkoztatás, céljelleggel nyújtott támogatások, a Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény eszközgazdálkodása témájú ellenőrzések több szervezeti egység munkáját is vizsgálták, így a közöttük lévő szabályszerű információáramlást, együttműködést 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 2015. évben

egy utóellenőrzés végrehajtására került sor: az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. személyi jellegű kifizetései témakörben.

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 ellenőrzöttek 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 nyomán 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 végre nem hajtott intézkedésre nem volt példa.


Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2015. évben is sikeresen működött.

Orosháza, 2016. május 4.

Készítette:


Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző