

ELŐTERJESZTÉS

17.

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: 2016. 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 tárgyévre 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 2016. évi tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési jelentéséről határozatot hozni szíveskedjen.

Határozati javaslat


Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, hogy az Önkormányzatnál 2016. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző

Határidő: azonnal

Orosháza, 2017. május 22.


Dávid Zoltán
polgármester


Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: 2016. 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 tárgyévre 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 rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

Az előírásnak megfelelően a belső ellenőrzés elkészítette a 2016. évi tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési jelentéséről határozatot hozni szíveskedjen.

Határozati javaslat


Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, hogy az Önkormányzatnál 2016. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző

Határidő: azonnal

Orosháza, 2017. május 22.

Dávid Zoltán
polgármester


Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Orosháza Város Önkormányzatnál 2016. évben végzett belső ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve a jegyző a belső ellenőrzés működtetéséről 2016. 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 2016. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a **279/2015. (XII.18.) K.t. határozattal** fogadta el. Az ellenőrzési tervben szereplő 9 vizsgálatból – 2 átfogó és 1 céljellegű ellenőrzés kivételével – 6 vizsgálat valósult meg, így a belső ellenőrzés részben teljesítette a tervben foglaltakat.

A 2016. évi terv 2 fő ellenőri létszámmal került összeállításra, november és december hónapokban – a bekövetkezett létszámcsökkenés miatt – a továbbiakban egy fő látta el az ellenőrzési feladatokat, valamint 2016. december hónapban elindított **oron kívüli ellenőrzésre** kerülő **Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél** a 2016. évi pénztár és bank tételes forgalom tárgyában megkezdett vizsgálat is nehezítette a tervben vállaltakat, melynek lezárása 2017.02.16-án történt.

A tervezett 1 átfogó és 1 céljellegű ellenőrzés teljes körűen áttemelésre kerültek a **2017. évi tervbe**, melyet a Képviselő-testület a **389/2016.(XII.22.) K.t. határozatával fogadott el.**

Az átfogó jellegű ellenőrzésre a Gyermek-és Diákélelmezési Intézménynél irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és kontroll rendszer működése tárgyában kerül sor, a céljellegű vizsgálat témája az Orosházi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatottak besorolása, illetményének meghatározása, mely az Orosházi Polgármesteri Hivatal Humánerőforrás-gazdálkodás szervezeti egységénél valósul meg.

2016. évben a Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft-nél az irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és kontroll rendszer működése tárgyában elkezdett átfogó jellegű ellenőrzés megszakításra került tekintettel a soron kívüli ellenőrzés végrehajtására.

Az ellenőrzés folytatására a 2017. évben kerül sor.

Az alábbi tervezett ellenőrzések végrehajtása valósult meg 2016. évben:

1.	A 2015. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
2.	Céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása
3.	2015. évi maradvány kimutatás
4.	Orosházi Média Kft., Jövő Építők Turisztikai Desztináció Menedzsment Közhasznú Egyesület részére céljelleggel nyújtott támogatás felhasználásáról

	szóló pénzügyi elszámolás
5.	Justh Zsigmond Városi Könyvtár és Nagy Gyula Területi Múzeum esetében a belső szabályozottság, pénzkezelés, bizonylati rend vizsgálata
6.	Közbeszerzési eljárások lebonyolítása

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 is tartalmaztak javaslatot, így megfelelték a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzések alkalmával készült jelentésekben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható, melyek 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.) Az ellenőrzési jelentések 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 2016. évben az Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésén felül ellátták:

- az Orosházi Kistérség Többcélú Társulásának és az általa alapított Orosházi Kistérség Gyermekjóléti Központ és Családsegítő Szolgálat,
- a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás,
- az Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás,
- Német Nemzetiségi Önkormányzat,
- Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- és a Román Nemzetiségi Önkormányzat

belső ellenőri feladatait is külön éves tervek alapján.

A jogszabályban előírt határidőre a **2017. évi belső ellenőrzési terv** összeállításra került, melyet a **Képviselő-testület 389/2016. (XII.22.) K.t. határozatával jóváhagyott.**

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2016. évben megvalósult ellenőrzések három cél-, illetve három 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 megvalósult ellenőrzések csoportosítása az alábbiak szerint:

	Felügyelt intézmények	Polgármesteri Hivatal	Gazdasági társaságok és támogatott szervezetek
	Tervezett	Tervezett	Tervezett
Téma jellegű	2	1	
Céljellegű	1	1	1

A végrehajtott ellenőrzések az alábbi ellenőrzési típusok szerint csoportosíthatók:

Ellenőrzés típusa	Terv szerinti
Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	5
Szabályszerűségi ellenőrzés	1
Összesen:	6

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 2016. évben több intézményt, szervezeti egységet érintően az alábbi **téma** jellegű ellenőrzésekre került sor, melyekhez a következő megállapítások emelhetők ki:

A 2015. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása

A 2015. évi támogatások éves elszámolásának ellenőrzése az alábbi intézményeknél valósult meg: Egységes Szociális Központ, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény, Napköziotthonos Óvoda.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzött intézmények a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: nyilvántartások, pénzügyi és statisztikai adatok vizsgálata, elemzése. Az ellenőrzés alapját az intézmények által elkészített éves elszámolás, köznevelési statisztika és a belső ellenőrzés által összeállított, intézmények által kitöltött tanúsítványok képezték.

Az ellenőrzés időtartama: 2016. január 28 - február 29.

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 vezette, az ellátottak dokumentumai teljeskörűek. A helyszíni ellenőrzéshez elkészített tanúsítványok minden esetben egyezőséget mutattak a kapcsolódó nyilvántartásokkal, analitikákkal.

A vizsgálat során az ellátási formákhoz kapcsolódóan egyes szakmai jogszabályi előírások betartását is vizsgálta a belső ellenőrzés, mivel a támogatásra való jogosultság csak akkor áll fenn, ha az ellátást az előírásoknak megfelelően nyújtják.

A gyermekek ellátásáról szóló 10/2014. (VI.26.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatát javasolta a belső ellenőrzés az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés jogszabályi előírásainak változására tekintettel.

A **Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél** a gyermekétkeztetés 2015. évi támogatásának elszámolásánál figyelembe vehető létszámadatok kerültek ellenőrzésre. A szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzések (Vörösmarty Mihály Általános Iskola székhely intézmény, Czina Sándor tagintézmény, Táncsics Mihály Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium, Gyulai Szakképzési Centrum Tisza Kálmán Szakképző Iskolája és Kollégiuma) során vizsgálat alá kerültek az ingyenes, illetve az 50 %-os kedvezményes étkeztetésre való jogosultságok is. Általánosságban megállapítható, hogy az intézmények a jogszabály szerinti kedvezményeket biztosították a tanulók részére, a szükséges nyilatkozatok rendelkezésre álltak, a jogosultságot alátámasztó igazolások becsatolásra kerültek.

Az ellenőrzés során több javaslatot is megfogalmazott a belső ellenőrzés, többek között a gyermekek ellátásáról szóló helyi rendelet felülvizsgálatát, illetve nyilvántartások egyeztetését illetően.

A **Napköziotthonos Óvoda** a jogszabályban előírt nyilvántartásokat megfelelően vezette, a köznevelési statisztika és a tanúsítványok adatai között az egyezés fennállt. A megállapítások között több javaslat is megfogalmazásra került, így többek között az óvodapszichológussal kötendő megbízási szerződésben a szakember heti munkaidejének rögzítése; illetve a gyógypedagógusokkal kötendő megbízási szerződésben utalás arra, hogy a rehabilitációs ellátás jogszabályban előírt dokumentumainak (pl. egyéni fejlesztési tervek, egyéni fejlesztő lapok) elkészítése, vezetése a gyógypedagógus feladata.

A 2015. évi maradvány kimutatás

A vizsgálat az alábbi intézményeknél valósult meg: Egységes Szociális Központ, Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmények 2015. évi maradvány kimutatásában szereplő, kötelezettségvállalással terhelt maradványt megfelelően és teljeskörűen dokumentumokkal alá tudják-e támasztani.

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

Ellenőrzés időtartama: 2016. május 9-13.

Az ellenőrzés főbb megállapításai: mindkét intézmény az éves beszámolóiban szereplő maradvány teljes összegét kötelezettségvállalással terheltként mutatta ki, melyet dokumentumokkal alátámasztottak.

Az **Egységes Szociális Központnál** végzett ellenőrzés során tételes vizsgálat alá kerültek a kötelezettségvállalással kimutatott összegeket alátámasztó dokumentumok. Az intézmény alaptervekenységének kötelezettségvállalással terhelt maradványát a szállítói állomány, illetve a 2015. évet terhelő munkáltatói adók tették ki. A fennmaradó összeget a 2016. évre tervezett épületfelújítási munkálatokra kívánta felhasználni, melyet az írásban visszaigazolt, árajánlatokkal alátámasztott megrendelésekkel dokumentált.

A **Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél** az éves beszámolóban szereplő kötelezettségvállalással terhelt maradványt a 2015. évet terhelő lejárt szállítói állomány képezte.

Belső szabályozottság , pénzkezelés, bizonylati rend

Az ellenőrzésre a Justh Zsigmond Városi Könyvtár és a Nagy Gyula Területi Múzeumnál került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a két intézmény tekintetében az Alapító Okirat, SzMSz teljeskörű és aktuális-e, az előírt belső szabályzatokkal rendelkeznek-e, az előírásoknak megfelelően történik-e a pénzkezelés, a kiadások és bevételek megfelelő bizonylatokkal alátámasztottak-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: nyilvántartások, dokumentumok, pénzügyi adatok vizsgálata, elemzése.

Ellenőrzés időtartama: 2016. augusztus 18-31.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A **Nagy Gyula Területi Múzeum** hatályos Alapító Okirata teljeskörű és aktuális, az SzMSz módosítása vált szükségessé a telephelyek (Városi Képtár, Múterem) bővülésére tekintettel, továbbá a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. § (2) bekezdésében rögzítettek alapján.

A hivatkozott jogszabály előírja: „A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.” Az SzMSz nem tért ki a jogszabályban rögzítettekre, tekintettel arra, hogy az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök végzik az adott intézmény belső ellenőrzését.

A pénztári és banki kifizetések vizsgálata alapján általánosságban megállapítható, hogy a kifizetésekhez megfelelő alapbizonylatok kapcsolódtak, illetve a kifizetéseket az arra jogosult személyek aláírásukkal engedélyezték. A pénzkezelés, bizonylati rend tekintetében hibaként került megállapításra, hogy a nyugtaként szolgáló belépőjegyek adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áfa tv. előírásainak, mivel nem szerepel rajta keltezés vagy időpont, valamint a Múzeum címe.

A **Justh Zsigmond Városi Könyvtár** belső ellenőrzése során megállapítást nyert, a hatályos Alapító Okirat és SzMSz több ponton nem aktuális. Javaslatként került megfogalmazásra az SzMSz teljeskörű felülvizsgálata és egy módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt változat Képviselő-testület elé való betervezése.

A 2016. évben végzett **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 szerződésekben, illetve megállapodásokban rögzítetteknek megfelelően számoltak-e el.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: a véletlenszerűen kiválasztott alapítványok, egyesületek, egyházak esetében pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése

Ellenőrzés időtartama: 2016. május 20 – június 6.

Az ellenőrzés megállapításai: a vizsgálat során több alapítvány, egyesület, és egyház részére megállapított vissza nem térítendő 2015. 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, az elszámolási kötelezettség módját, valamint határidejét. A belső ellenőrzés alapján valamennyi kiválasztott alapítvány/egyesület illetve egyházi szervezet elszámolt a kapott támogatás cél szerinti felhasználásáról. A támogatás összegéről minden esetben megfelelően hitelesített, záradékolt, pénzügyi teljesítést is alátámasztó, alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatok kerültek becsatolásra.

A belső ellenőrzés és a Közgazdasági Iroda részéről is több esetben figyelmen kívül hagyott kiadásokat, mivel azok tartalma nem fért bele a Szabályzat szerint elszámolható költségek körébe, vagy nem derült ki a felhasználás indoka, vagy a bizonylatolás nem volt megfelelő (pl:üzemanyagszámla, vonatjegy). Ezen tételek figyelmen hagyásával is az elszámolások minden esetben lefedték a támogatás összegét.

Közbeszerzési eljárások

A közbeszerzési eljárások lebonyolítását 2004-től a Tender-Co Gazdasági Szervező és Vagyonkezelő Kft látta el 2015-ig. A Képviselő-testület 77/2015. (IV. 23.) K.t. határozatában döntött a Tender-Co Kft-vel kötött szerződés felmondásáról, illetve a Projektfelügyelet Kft-vel történő együttműködési megállapodás megkötéséről.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzött időszak 2015. és 2016. évekre terjedt ki, így a belső ellenőrzés a Tender-Co Kft és a Projektfelügyelet által lebonyolított véletlenszerűen kiválasztott közbeszerzési eljárásokat is vizsgálta.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a közbeszerzések lebonyolítására a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával került-e sor, kiemelt figyelemmel a 2015. november 1-től hatályos új Közbeszerzési törvény előírásaira.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: a véletlenszerűen kiválasztott közbeszerzési eljárások dokumentumainak vizsgálata, belső szabályzat és éves közbeszerzési terv elemzése.

Ellenőrzés időtartama: 2016. július 7 – szeptember 15.

Az ellenőrzés megállapításai: az ellenőrzött időszakra vonatkozóan Orosháza Város Önkormányzat elkészítette éves közbeszerzési tervét, illetve éves statisztikai összegzését. A közbeszerzési tervek és módosításai két kivételtől eltekintve közzé lettek téve a Közbeszerzési Adatbázisban.

A vizsgálat alá vont közbeszerzési eljárások szerepeltek az elfogadott közbeszerzési tervben. A Közbeszerzési Szabályzat kitér minden előírt témakörre, tartalma összhangban van a törvényi előírásokkal.

Az eljárások választott fajtájának jogszabályi feltételei fennálltak. Az eljárások előkészítésére a szabályzatnak megfelelően a kijelölt dolgozók részéről dokumentáltan sor került.

A Bíráló Bizottság az előírt létszámban, a szabályzatban rögzített személyek részvételével került felállításra. A Bizottság tagjai együttesen rendelkeztek az előírt szakértelemmel.

Általánosságban megállapítható, hogy az ajánlattételi felhívások, közbeszerzési dokumentációk megfeleltek a jogszabályban rögzített előírásoknak, tartalmazták az előírt adatokat, iratmintákat.

A bírálat folyamata, illetve annak dokumentálása megfelelt az előírásoknak. A Bíráló Bizottság üléséről jegyzőkönyv készült, a Bizottság tagjai bírálati lapokat töltöttek ki, javaslatot fogalmaztak meg a döntéshozó felé.

Az ellenőrzés során a benyújtott ajánlatok teljeskörű vizsgálatára is sor került, mely alapján az ajánlatok bírálata, illetve értékelése általánosságban megfelelő volt. Az érvényesnek minősített ajánlatok valóban megfeleltek az ajánlattételi felhívásban, dokumentációban előírt feltételeknek. A nyertesnek javasolt ajánlattevő pedig a rögzített bírálati szempontok alapján a legkedvezőbb ajánlatot tette.

Kivételt az alábbi eljárás képez:

A Kisvonat beszerzése-2016. elnevezésű eljárásban a Bíráló Bizottság bírálatának első és második szakasza sem volt megfelelő, mivel olyan ajánlatot is érvényesnek minősített, amely nem felelt meg az ajánlattételi felhívásban szereplő valamennyi feltételnek. Ez azonban az eljárás eredményét nem befolyásolta.

Szolgáltatási megállapodás, illetve támogatási szerződés alapján nyújtott céljellegű támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás

A vizsgálat során az Orosházi Média Kft., és a Jövő Építők Turisztikai Desztináció Menedzsment Közhasznú Egyesület részére nyújtott közszolgáltatási megállapodás, illetve támogatási szerződés alapján nyújtott céljellegű támogatás felhasználását vizsgálta a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Kft., és az Egyesület a 2015. április 1. és december 31. közötti időszakra kötött közszolgáltatási megállapodásban, illetve támogatási szerződésben rögzített céljellegű támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolást az előírt határidőre elkészítette-e, megfelelő bizonylatokkal, dokumentumokkal alá tudják-e támasztani.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2016. szeptember 12 - október 3.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az Orosházi Média Korlátolt Felelősségű Társaság az Orosháza Város Önkormányzattal kötött közszolgáltatási megállapodás alapján 2015. április 1-től december 31-ig szóló időszakra összesen bruttó 59.000.000,-Ft céljellegű támogatásban részesült. A Kft. pénzügyi elszámolási kötelezettségének határidőn belül eleget tett.

Az ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az elszámolásban szereplő kiadások összegei egyezőséget mutattak a főkönyvi adatokkal. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzés valósult meg, mely alapján a kiadásokhoz megfelelő alapbizonylatok (számlák, bérjegyzékek, bankszámlakivonatok) kapcsolódtak, az elszámolást megfelelően alátámasztották.

Az ellenőrzés alapján megállapítást nyert, hogy 2015. évben azon két felügyelő bizottsági tag részére is kifizetésre került bruttó 10.000,-Ft/fő/hó tiszteletdíj, akik ezen tisztség ellátásáért Képviselő-testületi döntés alapján javadalmazásban nem részesülhettek volna.

A **Jövő Építők Turisztikai Desztináció Menedzsment Közhasznú Egyesület** a Városmarketing Iroda működtetésére 2015. április 1. és 2015. december 31. közötti időszakokra vonatkozóan részesült vissza nem térítendő 20.000.000,-Ft összegű önkormányzati támogatásban, mely elszámolási kötelezettségének az Egyesület eleget tett.

A támogatási összegből a működtetés dologi és marketing költségeire fordítható összeg a támogatási szerződésben rögzítettek szerint 3.600.000,-Ft volt, a belső ellenőrzés által elfogadott dologi kiadások összértéke azonban 3.405.544,-Ft egyezően a Közgazdasági Iroda által elfogadott összeggel. A fennálló különbözet 194.456,-Ft az Önkormányzat számlájára 2016.06.17-én visszautalásra került.

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

A 2016. évben végzett 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 2016. év I-III. negyedévben, illetve a IV. negyedév első hónapjában.

A belső ellenőrzési feladatokat 2016. évben ellátó belső ellenőrök a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfeleltek, 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. A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 7. §-a értelmében két évente a belső ellenőrök kötelesek részt venni az ÁBPE-II továbbképzésen, melyre 2017. évben kerül sor.

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 került sor. 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 jogszabály értelmezésben

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.

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.

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A 2015. évi köznevelési, szociális és gyermekéktetéti feladatok támogatásának elszámolása	Az ingyenes és kedvezményes gyermekéktetésre vonatkozó jogszabályi előírások 2015. évben jelentősen változtak: 2015. szeptember 1-től kibővültek a jogosultsági körök, a bölcsőde esetében megszűnt az 50 %-os kedvezmény, és az ingyenes éktetésre való jogosultság igazolásának módja is megváltozott.	A törvényben rögzítettek nem kerültek átvezetésre a helyi rendeletben.	A helyi rendelet módosítása a törvényi előírás figyelembevételével, mely megtörtént a Képviselő-testület által jóváhagyott 8/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet megalkotásával.
Belső szabályozottság, pénzkezelés, bizonylati rend: Nagy Gyula Területi Múzeum	Az SZMSZ a jogszabályban leírtakat nem tartalmazta teljeskörűen: nem került rögzítésre, hogy az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök látják el a belső ellenőrzési tevékenységet; a Városi Képtárban és a Műteremben megvalósuló közművelődési feladatellátás 2016. április 1-től a Múzeumhoz	A nyugtaként szolgáló belépőjegyeken nem szerepelt a keltezés vagy időpont, valamint az intézmény címe.	Az SZMSZ módosítása a jogszabályi előírásnak megfelelően, illetve a telephelyek bővítése tekintetében. Az intézmény által becsatolt intézkedési terv alapján vállalt

	került, mely szintén nem került rögzítésre. Nyugta adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áfa tv. előírásainak.		határidő: 2017.07.hónap. Nyugta adattartalmának megfeleltetése az Áfa tv. előírásainak megfelelően 2016.10. hónaptól folyamatos.
Belső szabályozottság, pénzkezelés, bizonylati rend: Justh Zsigmond Városi Könyvtár	Az ellenőrzés során az SZMSZ -hez kapcsolódó valamennyi előterjesztés és melléklete, illetve a 2011. és 2015. évi egységes szerkezetbe foglalt szabályzat került összevetésre. A szabályzat és mellékletei több ponton nem aktuálisak, olyan bekezdéseket is tartalmaznak, melyekhez Képviselő-testületi jóváhagyás nem kapcsolódik. Pénzkezelési Szabályzatban rögzítettek eltértek a gyakorlatban alkalmazottaktól.	A Pénzkezelési Szabályzat a pénztárzárás vonatkozásában napi zárást ír elő, a gyakorlatban havi zárás valósul meg; a szabályzat nem tér ki arra, hogy milyen időközönként, milyen módon kell az intézményeknek bevételeiket befizetni a bankszámlára	SZMSZ teljeskörű felülvizsgálata és módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt változat Képviselő-testület elé való beterjesztése. Intézkedési terv készült, a benne foglaltak végrehajtása megtörtént. A módosított SzMSZ-t a Képviselő-testület a 300/2016. (X.28.) K.t. határozatával jóváhagyta. Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálata megtörtént.
Közbeszerzési eljárások	Tender-Co Kft: a Közbeszerzési Adatbázisban történő elektronikus közzétételi kötelezettség részben teljesült, mivel két eljárás esetében a szerződés teljesítésére vonatkozó adatok nem lettek közzétéve a 2011. évi CVIII. közbeszerzésekről szóló törvényben foglaltak szerint. Projektfelügyelet Kft: A „Kisvonaat beszerzése- 2016.” elnevezésű eljárásban a Bíráló Bizottság bírálatának első és második szakasza nem volt megfelelő, mivel olyan ajánlatot is érvényesnek minősített, amely nem felelt meg az ajánlattételi felhívásban szereplő valamennyi feltételnek. Ez azonban az eljárás eredményét nem befolyásolta.	Tender-Co Kft: a törvényben rögzített közzétételi kötelezettség nem teljeskörűen valósult meg.	Tender-Co Kft: közzétételi kötelezettség pótlása megtörtént.
Közszolgáltatási megállapodás, illetve támogatási szerződés alapján nyújtott céljellegű támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás	Orosházi Média Kft: 2015. évben két felügyelő bizottsági tag részére kifizetésre került 10.000,-Ft/hó/fő tiszteletdíj. Jövő Építők Turisztikai Desztináció Menedzsment Közhasznú Egyesület: a kapott	Orosházi Média Kft: Képviselő-testületi döntés alapján a két felügyelő bizottsági tag a tisztség ellátásáért javadalmazásban nem részesülhettek volna.	Orosházi Média Kft: az ügyvezető által átadott intézkedési terv alapján a kifizetések leállításra kerültek, a megállapított hiba

	támogatás összege és a belső ellenőrzés által elfogadott dologi kiadások összértéke között 194.456,-Ft különbszet került megállapításra.		korrigálására vállalt határidő: 2017. 12.31. TDM Egyesület: a különbszet visszafizetése Önkormányzat számlájára megtörtént 2016.06.17-én.
--	--	--	---

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, az integrált 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 elemeinek 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: közbeszerzési eljárások során a Közbeszerzési Szabályzat, Nagy Gyula Területi Múzeum, Justh Zsigmond Városi Könyvtár 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.

Az *integrált 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 térképet. 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 alkalmával 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 közszolgáltatási megállapodás, a támogatási szerződés alapján nyújtott céljellegű támogatás, közbeszerzési eljárások, a belső szabályozottság, pénzkezelés, bizonylati rend tárgyában a Nagy Gyula Területi Múzeum és a Justh Zsigmond Városi Könyvtár vonatkozásában végzett 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.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjével a jelentés megállapításai, javaslatai minden esetben 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 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.

Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2016. évben is sikeresen működött.

Orosháza, 2017. május 15.

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző