

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu**3.**

Kódszám

Ügyiratszám: _____/2017	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2017.-i testületi ülés	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja:	Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS**a belső ellenőrzési tevékenység 2016. évi végrehajtásáról****Tisztelt Képviselő-testület!****Tisztelt Gazdasági Bizottság!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint a tárgyévra vonatkozóan elkészített éves ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Az államháztartásról szóló törvénynek megfelelően a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott.

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján készített belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési tevékenységét a Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 209/2015. (XII. 17.) számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési munkaterv alapján végezte.

A kialakított munkamegosztásnak megfelelően az ellenőrzési tervek az alábbi bontásban készültek:

1. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére
2. A Polgármesteri Hivatal részére

A Gazdasági Bizottság az ellenőrzésekről készült jelentéseket tárgyalta, azokat elfogadta.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzés elkészítette a 2016. évi éves belső ellenőrzési jelentését a fentebb részletezett munkamegosztásnak megfelelő bontásban.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzés 2016. évi tevékenységéről készített vezetői összefoglalót és éves belső ellenőrzési jelentést a határozati javaslat szerint fogadja el.

Határozati javaslat:

1. Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete elfogadja az éves jelentést az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeinek 2016. évi belső ellenőrzéseiről (1. sz. melléklet)
2. Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete elfogadja az éves jelentést a Polgármesteri Hivatal 2016. évi belső ellenőrzéseiről (2. sz. melléklet)

Hajdúszoboszló, 2017. február 15.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
mb. jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2016. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények belső ellenőrzési tevékenységét 2016. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr), a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2016. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján – a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően – a Bkr -ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte. A Belső ellenőrzési vezető által készített, Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2016. évi belső ellenőrzési tervét Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 209/2015. (XII. 17.) számú határozatával jóváhagyta.

A 2016. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra, a különböző típusú ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Pénzügyi ellenőrzés	1/ 15	1/ 15
Rendszerellenőrzés	2/ 40	2/ 40
Szabályszerűségi	1/ 8	1/ 8
Teljesítmény ellenőrzés	1/ 18	1/ 18
2016. évben végrehajtott ellenőrzések:	5/ 81	5/ 81

A 2016. éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Soron kívüli ellenőrzésre biztosított időkeret terhére 2016. évben a költségvetési szervek vezetőinek a Bkr 11. § (1) bekezdése szerinti – a belső kontrollok minőségének értékelését tartalmazó – nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése keretében az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények is az ellenőrzött szervezeti egységek között voltak.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata gondoskodott az irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2016. évben a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül, a Bkr 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a Bkr 16. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

Következtetés a megállapítások alapján (kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozóan)

A költségvetési szervek belső kontroll rendszerének kialakítása megtörtént. A költségvetési szervek szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működtetéséről az intézmények vezetői gondoskodtak, erről a 2015. évi költségvetési beszámolóval együtt nyilatkoztak.

A beszámolási időszakról elmondható, hogy a tervezés, a beszámolás, a pénzügyi döntések meghozatala, a kötelezettségek vállalása és a kifizetések rendje szabályozott formában történik.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása

Az ellenőrzések során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták. A megállapítások, észrevételek hasznosítására intézkedési tervek készültek.

A vizsgált témák:

- 1.) Pénzügyi ellenőrzés: A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata
Ellenőrzött intézmények: Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda
Városi Bölcsőde
Hajdúszoboszlói Intézményüzemeltető Központ
- 2.) Rendszer ellenőrzés: Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése
Ellenőrzött intézmény: Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde
- 3.) Szabályszerűségi ellenőrzés: Ingyenes étkezés igénybevételének megváltozott jog szabályi szabályozása miatt az igénybe vett szolgáltatások jogosultsági feltételei meglétének ellenőrzése
Ellenőrzött intézmények: Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde
Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda
- 4.) Rendszer ellenőrzés: Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése
Ellenőrzött intézmény: Járóbeteg-Ellátó Centrum
- 5.) Teljesítmény ellenőrzés: Élelmezési tevékenység témaellenőrzése
Ellenőrzött intézmények: Hajdúszoboszlói Intézményműködtető Központ
3 konyha

Hajdúszoboszló, 2017. február 15.

Dr. Korpos Szabolcs
mb. jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó
költségvetési intézményeknél végzett belső ellenőrzésekről

Hajdúszoboszló

2016.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	1
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	1
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	1
b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	3
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	3
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás ellátottsága	3
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	4
c)	Összeférhetetlenségi esetek	4
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	4
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	5
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	5
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	10

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Képviselő-testület részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA
ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK
2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A kockázatelemzés alapján, a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően összeállított 2016. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a Belső ellenőrzési vezető összeállította a 2016. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG
BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2016. évi ellenőrzési terve kockázatelemzés alapján – a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően – a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült. A Belső ellenőrzési vezető által készített 2016. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 209/2015. (XII. 17.) számú határozatával jóváhagyta.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

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

A Belső ellenőrzési vezető a 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően állította össze.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a Bkr-ben foglalt előírásoknak.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv alapján a gazdálkodók működésének fejlesztése és eredményességének növelése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen került vizsgálatra kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonysága.

A különböző típusú ellenőrzések 2016. évben a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Pénzügyi ellenőrzés	1/ 15	1/ 15
Rendszerellenőrzés	2/ 40	2/ 40
Szabályszerűségi	1/ 8	1/ 8
Teljesítmény ellenőrzés	1/ 18	1/ 18
2016. évben végrehajtott ellenőrzések:	5/ 81	5/ 81

2016. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél	Annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához az adatszolgáltatás a költségvetési törvény vonatkozó melléklete alapján, a költségvetési törvényben és az ágazati jogszabályokban meghatározott feltételek szerint történt-e	Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés; Informatikai rendszer-tesztelési eljárások
Ingyenes étkezés igénybevételenek megváltozott jogszabályi szabályozása miatt az igénybe vett szolgáltatások jogosultsági feltételei meglétének ellenőrzése	Az ingyenes gyermekétkeztetés igénybevétele jogosultsági feltételei meglétének, az igénybe vett szolgáltatások dokumentumokkal, nyilvántartásokkal történő alátámasztásának ellenőrzése	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Járóbeteg-Ellátó Centrum működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszer-tesztelési eljárások
Élelmezési tevékenység témaellenőrzése	HIK-hez tartozó 3 konyha működésének ellenőrzése, beszerzések vizsgálata, normák, költségek és bevételek összevetése	Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Soron kívüli ellenőrzés: A költségvetési szervek belső kontrollrendszerei minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozattételi kötelezettség ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján a 2015. évre vonatkozó, a belső	Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése

az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél	kontrollok működésének értékelését tartalmazó nyilatkozatok az irányító szervnek megküldésre került-e	
--	---	--

Soron kívüli ellenőrzések:

A 2016. évi belső ellenőrzési terv soron kívüli ellenőrzések végrehajtására biztosított 16 szakértői nap terhére a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a Képviselő-testület kezdeményezésére ellenőrzésre került az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményekre vonatkozóan a költségvetési szervek vezetőinek 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti – a belső kontrollok minőségének értékelését tartalmazó – nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.

b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

1 Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét a belső ellenőrzési vezető minden esetben megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezet tartalmazta az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési határidejét.

A 2016. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről készített jelentés tervezetek megállapításait, javaslatait az ellenőrzés érintettjei nem vitatták, az abban foglaltak pontosításával kapcsolatos, a belső ellenőrzési vezető által elfogadott észrevételeket a végleges ellenőrzési jelentések tartalmazták.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó végleges jelentések és vezetői összefoglalók a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A végleges jelentésben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a megkötött társulási megállapodás alapján az irányítása alá tartozó intézményeknél külső szakértő bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőr ellátja a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

2016. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a 370/2011. Kormányrendelet 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel rendelkezik, az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr:	Nagy Csaba
Regisztrációs szám:	5113288

A belső ellenőr 2016. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE – továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit 2011. évben, valamint az ÁBPE – továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2013. és 2015. években teljesítette, melyet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete a 3351/2011.NAV KEKI PI és a T-13HBUDEUE-02/41/2013, valamint a T-15IIBUDKEBE-01/12251/2015. számú tanúsítvánnyal igazolt.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó, költségvetési intézmények 2016. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitás igényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2016. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 81 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 3, soron kívüli ellenőrzésre 16, tanácsadói tevékenységre 8, a belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenységre 2016. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

1. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Polgármesteri Hivatal vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére. A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

1. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során folyamatosan gyakorolhatta, az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és ellenőrzött költségvetési szervei vezetői felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel a vizsgálatok során, az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2016. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1-1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre átadta.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatot a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül látja el az Önkormányzat. A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók.

A 2015 – 2019 időszakra elfogadott stratégiai ellenőrzési terv Hajdúszoboszló Város Önkormányzata, illetve az általa fenntartott költségvetési szervek hosszú távú céljaival összhangban határozta meg a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, a belső ellenőrzés átfogó céljait, a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat.

A belső ellenőri feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A belső ellenőr továbbképzését a külső szolgáltató biztosítja. A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

2 A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 8 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatokat.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató részére nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények céljainak elérését azzal, hogy a feltárt problémák megoldásában – azon túlmenően, hogy javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzött folyamat hiányosságainak kiküszöbölésére – a tanácsadói tevékenység keretében is részt tudott venni.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE
ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

- 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok:**

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél	Az ellenőrzött intézmények rendelkeztek az elszámolást alátámasztó okmányokkal, nyilvántartásokkal. A helyszíni ellenőrzés során az adatszolgáltatás és az okmányokkal, nyilvántartásokkal alátámasztott adatok egyeztetésre, az eltérések korrigálásra kerültek.	Az intézmények által igényelt és elszámolt támogatások és központosított előirányzatok a költségvetési törvénynek és az ágazati jogszabályoknak megfelelőek.	A beszámoló elkészítéséhez az irányító szerv az ellenőrzött, korrigált adatokat használhatta. Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.
Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az intézmény a szükséges hatósági engedélyekkel, alapító okirattal rendelkezik, gazdasági szervezet feladatait ellátó Egyesített Óvodával a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást megkötötte. Az intézmény hatályos SzMSz-ének tartalma nem teljes mértékben felel meg a hatályos jogszabályoknak, illetve az SzMSz-hez kapcsolódó szabályozás hiányos. A belső kontroll rendszer működésének szabályozása hiányos. A költségvetés tervezése, az eredeti előirányzatok évközi megváltoztatása, az előirányzatok felhasználása szabályos volt. A 2015. évről készített elemi költségvetési beszámoló leltárral alátámasztott volt, a főkönyvi könyveléssel, analitikus nyilvántartással való igazolása kisebb hiányosságokkal megvalósult. Az intézmény létszáma az engedélyezett létszámnak megfelelt. Besoroláshoz a közalkalmazotti szolgálati idő megállapítása néhány esetben tévesen történt. A pénzkézelés a szabályzatnak megfelelő volt. Az informatikai rendszer zavartalan működésének feltételeit hiányosan teremtették meg.	Az intézmény Szervezeti és Működési Szabály-zattal rendelkezik. A belső kontroll-rendszer megfelelő működéséhez szükséges szabályozás kiegészítése. A gazdálkodás során a szabályozásban foglaltaknak meg-felelően jártak el. A 2015. évi elemi költségvetési beszámoló az irányító szerv jóváhagyta. Az intézmény létszáma az engedélyezett létszámnak megfelelt. Az informatikai rendszer zavartalan működésének feltételeit meg kell teremteni.	Az intézmény belső kontrollrendszerének megfelelő működéséhez szükséges szabályozást teljes körűen el kell készíteni. Biztosítani kell az elemi költségvetési beszámoló készítése során a vonatkozó jogszabályok teljes körű betartását. A dolgozók besorolásának ellenőrzése során feltárt hiányosságokat meg kell szüntetni. Biztosítani kell az intézmény informatikai rendszerének zavartalan működéséhez szükséges feltételeket.
Ingyenes étkezés igénybevételének megváltozott jogszabályi szabályozása miatt az igénybe vett	A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda és a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde ingyenes étkezésre jogosult ellátottai esetében a 328/2011 (XII.29) kormányrendelet 6.	A jogosultsági feltételek igazolása a Gyvt. előírásainak megfelelően történt.	Az ellenőrzés az ellenőrzött részéről nem igényeltek.

szolgáltatások jogosultsági feltételei meglétének ellenőrzése	melléklete szerinti nyilatkozatok rendelkezésre álltak. Az intézmény által vezetett dokumentációk megfelelőek és hiánytalanok voltak. Jogosulatlan igénybevételt nem találtunk.		
Járóbeteg-Ellátó Centrum működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az intézmény alapító okirattal rendelkezik, gazdasági szervezet feladatait ellátó Egyesített Óvodával a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást megkötötte. Az intézmény hatályos SzMSz-ének tartalma nem teljes mértékben felel meg a hatályos jogszabálynak. Az SzMSz-hez kapcsolódó szabályozás nem teljes, ill. aktualizált. A számviteli szabályzatok nem teljes egészében felelnek meg a jogszabályoknak és a gazdálkodás helyi körülményeinek. Belső kontroll rendszer működése, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje kivételével, szabályozott. A költségvetés tervezése, az eredeti előirányzatok évközi megváltoztatása megfelelő volt, az előirányzatok felhasználása során a közbeszerzési eljárások lefolytatása szükségességének vizsgálata, ill. a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásának területén talált az ellenőrzés hiányosságokat. A 2015. évről készített elemi költségvetési beszámoló leltárral alátámasztott volt, a főkönyvi könyveléssel, analitikus nyilvántartással való alátámasztása kisebb hiányosságokkal megvalósult. Az intézmény létszáma az engedélyezett létszámnak megfelelt. Az alkalmazási feltételek, illetve a besoroláshoz szükséges dokumentumok hiányosan álltak rendelkezésre. A pótlékok folyósításának feltételei nem minden esetben teljesültek. A készpénzkezelés szabályozott, személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. Komoly hiányosság, hogy a pénztárellenőrzés rendszeres elvégzése nem igazolható.	Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata nem teljes mértékben felel meg a hatályos jogszabálynak. A belső kontroll-rendszer megfelelő működéséhez szükséges a szabályozás kiegészítése. A gazdálkodás során a vonatkozó szabályokat nem teljes körűen tartották be. A 2015. évi elemi költségvetési beszámolót az irányító szerv jóváhagyta. Az intézmény közalkalmazottainak alkalmazási és besorolási feltételeknek való megfelelését dokumentálni kell. A pénztárellenőrzés elvégzésének igazolása nem felel meg a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak.	Javasolt az SzMSz módosítása, ill. egységes szerkezetű SzMSz készítése. Az intézmény Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, valamint számviteli szabályzatait el kell készíteni, ill. a meglévő szabályzatok szükséges módosítását el kell végezni. Gondoskodni kell a belső kontrollrendszer megfelelő működéséről. A gazdálkodás során a jogszabályi előírásokat minden esetben be kell tartani. A pénztárellenőrnek tevékenységét a Pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell végeznie, dokumentálnia. Biztosítani kell az elemi költségvetési beszámoló készítése során a vonatkozó jogszabályok teljes körű betartását. A közalkalmazottak alkalmazási feltételeit, ill. besoroláshoz szükséges hiányzó dokumentumokat be kell szerezni. A téves besorolásokat módosítani kell, ill. a pótlékokat a Kjt-ben foglalt szabályozás figyelembe vételével kell megállapítani. Az előző ellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben foglaltakat maradéktalanul meg kell valósítani.

	Az intézmény informatikai rendszerének működése szabályozott. Az előző rendszerellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok hiányosan hasznosultak.		
Élelmezési tevékenység témaellenőrzése	Az ellenőrzött konyhákat üzemeltető Hajdúszoboszlói Intézményműködtető Központ alapító okirattal és SZMSZ-el rendelkezik. A Konyhák működése szabályozott. Az intézmény a konyhákra vonatkozóan HACCP kézikönyvvel rendelkezik, a HACCP felülvizsgálat dokumentált. Hiányosság, hogy a HACCP kézikönyvet készítőre vonatkozóan a tevékenység végzésére jogosultság nem igazolt. Az élelmiszerek beszerzése a gazdálkodási jogkörök betartásával történt. A konyhák működésével kapcsolatos adatokat a REPETA WIN programban megfelelően rögzítik. A konyhák az Önkormányzat Képviselő-testülete által megállapított nyersanyagnormákat betartották. A térítési díjak megállapítása során nem végeznek számításokat annak megállapítására, hogy a térítési díj biztosítja-e a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokat. A konyhai dolgozók az alkalmazási feltételeknek megfeleltek, néhány kivételtől eltekintve a szükséges oktatásokon részt vettek.	A konyhák a szükséges szakhatósági engedélyekkel rendelkeznek, működésük szabályozott. A konyhák működésével kapcsolatos adatok rögzítése megfelelő. A dolgozói létszám az ellátandó feladatokkal összhangban van. Élelmiszer beszerzés szabályszerű. Az Önkormányzat Képviselő-testülete által megállapított nyersanyagnormákat betartották.	A kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. tv. szerinti bejelentési kötelezettséget teljesíteni kell. A HACCP kézikönyv készítőjétől be kell szerezni a nyilatkozatot arra vonatkozóan, hogy a tevékenység végzésére jogosult. Javasolom, hogy az intézmény tegyen javaslatot a Képviselő-testületnek a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírások betartásának figyelembe vételére a térítési díj megállapítása során.
Soron kívüli ellenőrzés: A költségvetési szervek belső kontrollrendszerei minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozattételi kötelezettség ellenőrzése az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél	Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó intézmények vezetői nyilatkoztak arról, hogy gondoskodtak a belső kontroll rendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről. A Hajdúszoboszlói Városi Televízió vezetőjének nyilatkozata nem volt teljes, az év közben távozó vezető távozásáig eltelt időszakra vonatkozó nyilatkozata nem állt rendelkezésre.	Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó intézmények eleget tettek a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 11. § (1) bekezdésében előírt nyilatkozattételi kötelezettségüknek.	A Városi Televízió 2015. évben távozó vezetőjének a távozásáig eltelt időszakra vonatkozóan a költségvetési szerv belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatát meg kell tennie.

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr. szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- a) világos a szervezeti struktúra
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- c) meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés

2.1.1 Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek alapító okiratában meghatározott feladatainak végrehajtását a gazdálkodási tevékenységet meghatározó szabályzatokban, a kontrollkörnyezet kialakítása során meghatározott elvek kialakításával biztosítják.

2.1.2 A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatokban és a gazdálkodási tevékenységet meghatározó szabályzatokban a kontrollkörnyezeti elemek megtalálhatóak, kisebb hiányosságokkal eleget tesznek a kontrollkörnyezet kialakítása során meghatározott elveknek.

2.1.3 A feladat- és felelősségi köröket a Szervezeti és Működési Szabályzatok tartalmazzák, az intézmények az ellenőrzés feltételeit megteremtő szabályzatrendszerrel rendelkeznek.

2.1.4 A költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belül a folyamatok meghatározásával a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek hozzájárulnak a szervezetek céljainak eléréséhez. Az intézmények vezetői ezen kötelezettségüknek a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával eleget tettek.

2.1.5 Az ellenőrzött intézmények közalkalmazottai, Munka Törvénykönyv hatálya alatt és egyéb jogviszony keretében foglalkoztatott munkavállalói a feladatuk ellátásához szükséges, feladatkörükre meghatározott végzettséggel, szakképzettséggel, illetve szakirányú szakképesítéssel rendelkeznek.

2.1.6 Etikai értékek és integritás

Az Intézményekben új közalkalmazottak alkalmazásakor a jelentkezők szakképzettsége mellett az erkölcsi feddhetetlenség értékei is figyelembe vételre kerülnek, az ezt igazoló hatósági erkölcsi bizonyítvány bekérésre kerül.

Kockázatkezelés:

2.2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése

A belső ellenőrzési vezető 2016. évre az önkormányzati intézmények valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végzett, melynek eredményeire alapozva készítette el az éves belső ellenőrzési tervet.

2.2.2 A kockázatok elemzése

A belső ellenőrzés az éves terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolta a szervezetek tevékenységeit és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre összpontosította.

2.2.3 A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat tartalmazza a kockázatkezelés szabályozását. A szabályozás megfelelő, a kockázatkezelés végrehajtása a gyakorlatban fejlesztést igényel.

2.2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárások hatékonyságát.

2.2.5 Csalás, korrupció

A belső ellenőrzés vizsgálataiban során csalásra, korrupcióra utaló jeleket nem talált.

Kontrolltevékenységek:

2.3.1 Kontroll stratégiák és módszerek

Az Intézmények kontroll rendszerének működése alapvetően szabályozott.

Az önkormányzat költségvetési szervei kialakították a szervezetek belső kontrollrendszerét, azonban a szabályozás további pontosítása, a működtetés, azon belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések folyamatos fejlesztése szükséges.

2.3.2 Feladatkörök szétválasztása

A belső szabályzatokban a feladat- és felelősségi körök meghatározásra kerültek.

2.3.3 A feladatvégzés folytonossága

A belső szabályzatokban az egyes feladat- és felelősségi körökre vonatkozóan helyettes kijelölésével a feladatvégzés folytonossága biztosított.

Információ és kommunikáció:

2.4.1 Információ és kommunikáció

Az Intézmények beszámolási rendszerüket úgy alakították ki és működtetik, hogy az hatékony, megbízható és pontos legyen, a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.

2.4.2 Iktatási rendszer

Az ellenőrzött intézmények mindegyikében kialakításra került a dokumentumok iktatási rendszere. Ezek alapvetően biztosítják az okmányok visszakereshetőségét és megőrzését.

2.4.3 Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje tartalmazza az irányításért és az operatív feladatok ellátásáért felelősöket, a szabálysértés és bűncselekmény gyanúja esetén követendő eljárást

Nyomon követési rendszer (monitoring):

2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A kialakított monitoring rendszer biztosítja az intézmények kitűzött céljai teljesülésének folyamatos és eseti nyomon követését, így téve lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekre.

2.5.2 A belső kontrollok értékelése

Az ellenőrzött intézményeknél a belső kontrollok folyamatos, vagy utólagos értékelése hiányos, a belső kontrollok értékelési folyamata dokumentáltsága nagyobb figyelmet kell fordítani.

2.5.3 Belső ellenőrzés

A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy elősegítse a kontrollok megfelelő működését és a jogszabályok, illetve a körülmények változása esetén elősegítse a működés megfelelő módosítását.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézmények által készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények tevékenységének ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervek vezetői a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készítettek. Az intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta és elfogadta.

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása biztosítja az ellenőrzések tapasztalatai alapján tett javaslatok megvalósulását.

2. Intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő hiányosságot nem tapasztalt.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése:

Az ellenőrzés megállapításai az ellenőrzött intézményektől intézkedést nem igényeltek, mivel az ellenőrzés a beszámoló elkészítését megelőzte, így az irányító szerv annak elkészítéséhez az ellenőrzött, korrigált adatokat használhatta.

A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése:

Az ellenőrzés javaslatainak hasznosításához az intézményvezető intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása biztosítja az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulását.

Az intézményvezető az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról, illetve még le nem járt határidejű feladatok végrehajtása érdekében tett, folyamatban lévő intézkedésekről a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatta. A tájékoztatás alapján a lejárt határidejű feladatok végrehajtása megtörtént, intézkedés nem maradt el.

Ingyenes étkezés igénybevételének megváltozott jogszabályi szabályozása miatt az igénybe vett szolgáltatások jogosultsági feltételei meglétének ellenőrzése:

Az ellenőrzés hiányosságot nem tapasztalt, az ellenőrzött részéről intézkedést nem igényeltek az ellenőrzés megállapításai.

A Járóbeteg-Ellátó Centrum működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése:

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Járóbeteg-Ellátó Centrum vezetője a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása biztosítja az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosulását.

Az intézmény vezetője a lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról, illetve egyes feladatok elmaradásának indokairól, a megállapított új határidőkről a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatta.

Az Élelmezési tevékenység témaellenőrzése a Hajdúszoboszlói Intézményműködtető Központoz tartozó 3 konyhánál:

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Hajdúszoboszlói Intézményműködtető Központ jogutódja, a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény által készített intézkedési terv biztosítja az ellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatainak hasznosulását. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének határideje még nem járt le, a szükséges intézkedések folyamatban vannak.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok egy részének végrehajtási határideje 2017. évi, így azok megvalósulásának ellenőrzésére, a javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – a következő évi helyszíni vizsgálatok keretében kerülhet sor.

Hajdúszoboszló, 2017. február 15.

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Korpos Szabolcs
mb. jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2016. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét 2016. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján készített, jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2016. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján – a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően – a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

A 2016. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra, a különböző típusú ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Pénzügyi ellenőrzés	1/ 6	1/ 6
Szabályszerűségi ellenőrzés	1/ 8	2/ 5
Utóellenőrzés	1/ 6	1/ 6 folyamatban
Rendszerellenőrzés	1/ 6	1/ 6
2016. évben végrehajtott ellenőrzések:	4/26	5/23

2016. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések az alábbi eltérésekkel kerültek végrehajtásra:

2. Az egyéb jogviszony keretében foglalkoztatottak létszám tervezésének, az ellátandó feladatokkal való összhangjának, besorolások, bérek megállapítása során a vonatkozó jogszabályok előírásai betartásának szabályszerűségi ellenőrzése a Jegyző úr kérése alapján – tekintettel a Hivatal jelentős többlet feladataira – a Gazdasági Bizottság jóváhagyásával a következő évre került betervezésre.
3. A soron kívüli ellenőrzésre biztosított időkeret terhére 2016. évben a költségvetési szervek vezetőinek 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti – a belső kontrollok minőségének értékelését tartalmazó – nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése keretében a Polgármesteri Hivatal is az ellenőrzött szervezeti egységek között volt.
4. A soron kívüli ellenőrzésre biztosított időkeret terhére az ÁSZ önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál történt ellenőrzéséről készített jelentésének megállapításai alapján megtörtént a kifizetések szabályszerűségi ellenőrzése.

A Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2016. évben a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül, a 370/2011. Kormányrendelet 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

Következtetés a megállapítások alapján (kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozóan):

A belső kontrollrendszer az előző években kialakításra került.

A beszámolási időszakban a tervezés, a beszámolás, a pénzügyi döntések meghozatala, a kötelezettségek vállalása és a kifizetések rendje szabályozott formában történt. A munkafolyamatok a

FEUVE-n belül szabályozásra kerültek, a gyakorlati végrehajtás ennek megfelelő.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:

Az ellenőrzések során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták. Intézkedési terv nem készült az alábbi, ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosítására:

- A kiemelt városi programokra támogatások odaítélésének, a támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése (az intézkedési terv készítésének határideje az éves ellenőrzési jelentés összeállításáig még nem járt le).
- Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése.

Az elkészített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető elfogadta, mivel annak végrehajtása biztosítja az ellenőrzés által tett javaslatok megvalósulását. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának határideje többnyire 2017. évi, így végrehajtásuk folyamatban van.

A vizsgált témák:

3. Önkormányzat által nyújtott 2015. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése az Éltes Mátyás Általános és Speciális Szakiskola, Kollégium és Gyermekotthonnál, Hajdúszoboszlói Árpád SE-nél, Hajdúági Vándorok Közhasznú Túraegyesületnél és a Szoboszlói Gazdaház Alapítványánál.
4. Az ÁSZ ellenőrzés által tett megállapítások teljesítésének, megvalósulásának helyszíni ellenőrzése 2016. évben végrehajtásra került, az ellenőrzés tapasztalatait, javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentés elkészítésére és az ellenőrzés lezárására 2017. évben kerül sor.
5. Az egyéb jogviszony keretében foglalkoztatottak létszám tervezésének, az ellátandó feladatokkal való összhangjának, besorolások, bérek megállapítása során a vonatkozó jogszabályok előírásai betartásának szabályszerűségi ellenőrzése az ellenőrzött szervezet kezdeményezésére elmaradt.
6. A kiemelt városi programokra támogatások odaítélésének, a támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése végrehajtásra került, a végleges ellenőrzési jelentés elkészítésére és az ellenőrzés lezárására 2017. évben kerül sor.

7. A soron kívüli belső ellenőrzés időkerete terhére elvégzésre került az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a belső kontrollok működésének minősítését tartalmazó nyilatkozatok megtétele, valamint az ÁSZ Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál történt ellenőrzésének megállapításai alapján készített intézkedési tervben foglaltak teljesítése érdekében a kifizetések szabályszerűségi ellenőrzése.

Hajdúszoboszló, 2017. február 15.

Dr. Korpos Szabolcs
mb. jegyző

**Éves Ellenőrzési Jelentés
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál
végzett belső ellenőrzésről**

Hajdúszoboszló

2016.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	1
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	1
a)	A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	1
b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	3
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	3
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága	3
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	4
c)	Összeférhetetlenségi esetek	4
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	10

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Képviselő-testület részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A HAJDÚSZOBOSZLÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEIRŐL

A kockázatelemzés alapján, a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően összeállított 2016. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a Belső ellenőrzési vezető összeállította a 2016. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG
BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal 2016. évi ellenőrzési terve kockázatelemzés alapján – a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően – a Bkr-ben foglalt előírások szerinti tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A Belső ellenőrzési vezető által készített 2016. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 209/2015. (XII. 17.) számú határozatával jóváhagyta.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzési vezető a 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően állította össze.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv alapján a gazdálkodó működésének fejlesztése és eredményességének növelése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen került vizsgálatra kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonysága.

A különböző típusú, 2016. évre tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Pénzügyi ellenőrzés	1/ 6	1/ 6
Szabályszerűségi ellenőrzés	1/ 8	2/ 5
Utóellenőrzés	1/ 6	1/ 6 folyamatban
Rendszerellenőrzés	1/ 6	1/ 6
2016. évben végrehajtott ellenőrzések:	4/26	5/23

2016. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
Civil szervezeteknek nyújtott 2015. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel	Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
ÁSZ-jelentésben megfogalmazott hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ÁSZ Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál elvégzett belső kontrollrendszer kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése alapján tett megállapítások hasznosítására készített intézkedési tervben foglalt feladatok határidőre végrehajtásra kerültek-e	Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Humán erőforrás gazdálkodás ellenőrzése az egyéb foglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatottakra vonatkozóan	Az ellenőrzés 2017. évben kerül végrehajtásra	
Kiemelt városi programokra támogatások odaítélésének, a támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kiemelt városi programok támogatási rendszerének működése, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása, a támogatásokkal történő elszámolás megfelelő-e	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Soron kívüli ellenőrzés: A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozattételi kötelezettség ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján a 2015. évre vonatkozó, a belső kontrollrendszer működésének értékelését tartalmazó nyilatkozat az irányító szervnek megküldésre került-e	Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése
Soron kívüli ellenőrzés: Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése	Annak ellenőrzése, hogy a személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai a jogszabályi és helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kifizetésre	Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

2016. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések az alábbi eltéréssel kerültek végrehajtásra:

- Az egyéb jogviszony keretében foglalkoztatottak létszám tervezésének, az ellátandó feladatokkal való összhangjának, besorolások, bérek megállapítása során a vonatkozó jogszabályok előírásai betartásának szabályszerűségi ellenőrzése a Jegyző úr kérése alapján –

tekintettel a Polgármesteri Hivatal jelentős többlet feladataira – a Gazdasági Bizottság jóváhagyásával a következő évre került betervezésre.

Soron kívüli ellenőrzések:

- 2016. évben a költségvetési szervek vezetőinek 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti – a belső kontrollok minőségének értékelését tartalmazó – nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése keretében a Polgármesteri Hivatal is az ellenőrzött szervezeti egységek között volt.
- Az ÁSZ önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál történt ellenőrzéséről készített jelentésének megállapításai alapján megtörtént a kifizetések szabályszerűségi ellenőrzése.

e) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

2.1.1.1 Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozóval.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét a belső ellenőrzési vezető minden esetben megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezet tartalmazta az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek rendelkezésére álló észrevételezési határidőt.

A 2016. évben végrehajtott belső ellenőrzésekkel kapcsolatban a jelentéstervezetben tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzés érintettjei nem vitatták.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A végleges ellenőrzési jelentésben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

3. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata, illetve Polgármesteri Hivatala 2016. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társulással megkötött társulási megállapodás alapján külső szakértő bevonásával gondoskodott belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2016. évben belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a 370/2011. Kormányrendelet 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr:	Nagy Csaba
Regisztrációs szám:	5113288

A belső ellenőr 2016. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE – továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit 2011. évben, valamint az ÁBPE – továbbképzés II szakmai továbbképzés követelményeit 2013. és 2015. években teljesítette, melyet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete a 3351/2011.NAV KEKI PI és a T-13HBUDEUE-02/41/2013, valamint a T-15IIBUDKEBE-01/12251/2015. számú tanúsítvánnyal igazolt.

A Polgármesteri Hivatal 2016. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitás igényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2016. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 26, az egyéb tevékenységre 3, soron kívüli ellenőrzésre 5, tanácsadói tevékenységre 3, a belső ellenőr szakmai képzésére 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenységre 2016. évben pályázat kiírására nem került sor.

2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére. A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

2. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

1. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során folyamatosan gyakorolhatta, az ellenőrzött szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, a Polgármesteri Hivatal minden vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel a vizsgálatok során, az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

a) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2016. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel. A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

1 . Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1-1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre átadta.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatot a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül látja el a Polgármesteri Hivatal. A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók.

A 2015–2019 időszakra elfogadott stratégiai ellenőrzési terv a költségvetési szerv hosszú távú céljaival összhangban meghatározta a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, a belső ellenőrzés átfogó céljait, a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat.

A belső ellenőri feladatok elvégzéséhez szükséges folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete biztosított. A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

2.1.1.2 A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 3 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatokat.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató részére nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

I. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE **ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2015. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	Az ellenőrzésre kijelölt Éltes Mátyás Általános és Speciális Szakiskola, Kollégium és Gyermekotthon, Hajdúszoboszlói Árpád SE, Hajdúsági Vándorok Közhasznú Tűraegyesület és a Szoboszlói Gazdaház Alapítvány részére 2015. évben nyújtott támogatások felhasználásáról elszámoltak. A Támogató részéről a szakmai beszámolók és a pénzügyi elszámolások ellenőrzése megtörtént. Hiányosság, hogy az államháztartáson belülré adható támogatás pályázati eljárási rendje nem szabályozott, valamint a felhasználási jogosultsággal felruházott Bizottságok az önkormányzat költségvetési rendeletében foglaltaknak, valamint a pályázati kiírásban leírtaknak több esetben nem megfelelő döntést hoztak.	Hajdúszoboszló Város költségvetési rendeletében egyes költségvetési tételek bizottságokra átruházott felhasználásági jogosultsága szabályozott. A támogatott szervezetek az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámoltak.	A költségvetési rendelet alapján a Bizottságok államháztartáson kívülre kizárólag nyílt pályázati eljárással adhatnak támogatást. Javasolom az államháztartáson belülré juttatott támogatás pályázati eljárásrendjének szabályozását.
ÁSZ-jelentésben megfogalmazott hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése	A helyszíni ellenőrzés, a feladatok végrehajtását alátámasztó dokumentáció, okmányok vizsgálata 2016. évben megkezdődött. Az ellenőrzés lezárására a vizsgálat megállapításait, javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentés elkészítésével 2017. évben kerül sor.		
Kiemelt városi programokra támogatások odaítélésének, a támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése	A Polgármesteri Hivatalnál a városi rendezvények támogatására 15 MFt dologi kiadás volt tervezve. A rendezvényekről részletes elszámolás nem készült. A rendezvényekhez kapcsolódó számlát kibocsátó fellépőkkel, szolgáltatókkal kötött megállapodás tartalma nem felel meg az Ávr. 50.§ előírásainak. A rendezvények Polgármesteri Hivatalnál elszámolt összes költsége a költségvetésben jóváhagyott előirányzaton belül maradt, azonban az egyes rendezvények költségei	A kiemelt városi rendezvények pénzügyi lebonyolításának és elszámolásának rendje nem kellően szabályozott.	A költségvetési rendeletben célszerű meghatározni programonként a rendelkezésre álló előirányzatot. Javasolom a lebonyolítást követően a rendezvényekről teljes körű pénzügyi elszámolás készítését. A rendezvényekhez kapcsolódó számlát kibocsátó fellépőkkel,

	elszámolás hiányában külön-külön nem vizsgálhatók.		szolgáltatókkal megfelelő szerződést kell kötni.
Soron kívüli ellenőrzés: A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozattételi kötelezettség ellenőrzése	A nyilatkozatot tevő Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal vezetője nyilatkozata alapján gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes működéséről. A nyilatkozat tartalma a jogszabályban meghatározottaknak megfelelt.	A költségvetési szerv vezetője a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdésében előírt nyilatkozattételi kötelezettségének eleget tett.	A Polgármesteri Hivatal részéről az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.
Soron kívüli ellenőrzés: Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal gazdálkodással kapcsolatos eljárásrendje szabályozott. A jogkörök gyakorlására írásbeli felhatalmazások kiadásra kerültek. A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása során hiányosság: • közüzemi, rendszeres és hosszú távú szerződések rögzítése kötelezettségvállalásként több esetben nem a szerződés alapján történt • megbízási díjak, költségterítések, jutalmak, hóközi kifizetések minden esetben teljesítés igazolás nélkül történtek.	Az előirányzat felhasználás szabályozott.	A Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezete Ügyrendjének – a hatálya alá tartozó – Önkormányzat által történő jóváhagyásának igazolása szükséges. Figyelmet kell fordítani a gazdálkodási jogkörök Ávr-ben foglaltaknak megfelelő gyakorlására. Közüzemi és hosszú távú szerződésekből eredő kötelezettségeket minden esetben az Ávr. 56. § (1) bek-ben foglaltaknak megfelelően kell nyilvántartásba venni.

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

2.1. Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén
- átlátható a humán erőforrás-kezelés

- 2.1.1 A Polgármesteri Hivatal alapító okiratában meghatározott feladatok végrehajtását a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott szervezeti felépítés biztosítja. A Polgármesteri Hivatal jóváhagyott SZMSZ-e a Hivatal szervezeti felépítését tartalmazza.

- 2.1.2 A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatban és a gazdálkodási tevékenységet meghatározó szabályzatokban a kontrollkörnyezeti elemek megtalálhatóak, eleget tesznek a kontrollkörnyezet kialakítása során meghatározott elveknek.
- 2.1.3 A feladat- és felelősségi köröket a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza. A Gazdasági szervezet Ügyrendje, valamint az egységes formátumú munkaköri leírások meghatározzák a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során elvégzendő feladatokat.
- 2.1.4 A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül a folyamatok meghatározásával a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A Polgármesteri Hivatal Jegyzője ezen kötelezettségének a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával eleget tett. A kontroll rendszer működése alapvetően szabályozott.
- 2.1.5 A Polgármesteri Hivatal közszolgálati tisztviselői, közalkalmazottai, Munka Törvénykönyv hatálya alatt és egyéb jogviszony keretében foglalkoztatott munkavállalói a feladatuk ellátásához szükséges, feladatkörükre meghatározott végzettséggel, szakképzettséggel, illetve szakirányú szakképesítéssel rendelkeznek.
- 2.1.6 Etikai értékek és integritás:
A Polgármesteri Hivatal közszolgálati tisztviselői alkalmazásakor a jelentkezők szakképzettsége mellett az erkölcsi feddhetetlenség értékeit is figyelembe kell venni. A Hivatal Közszolgálati szabályzatának 4. melléklete tartalmazza a korrupciót kizáró etikai követelményeket a polgármesteri hivatal munkatársai részére. A munkavégzés során biztosítani kell a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben. Alkalmazás során minden esetben követelményként jelenik meg az erkölcsi feddhetetlenség igazolása hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal.
- 2.2. Kockázatkezelés:**
- 2.2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése:
A belső ellenőrzési vezető a 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően állította össze.
- 2.2.2 A kockázatok elemzése:
A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte, abból a szempontból, hogy a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli.
- 2.2.3 A kockázatok kezelése:
A Polgármesteri Hivatal hatályos kockázatkezelésre vonatkozó szabályozása tartalmazza a kockázatkezelés végrehajtásáért felelősöket, a kockázatok azonosításának, kezelésének módszerét.
- 2.2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata:
A belső ellenőrzés az Önkormányzat céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte, illetve fejlesztette a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárások hatékonyságát. Figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelésre vonatkozó szabályozásban foglaltak végrehajtásával a szervezeti egységek biztosítsák a belső kontrollrendszer működését.
- 2.2.5 Csalás, korrupció:

A belső ellenőrzés vizsgálatai során csalásra, korrupcióra utaló jeleket nem talált.

2.3. Kontrolltevékenységek:

2.3.1 Kontroll stratégiák és módszerek:

A Polgármesteri Hivatal kontroll rendszerének működése alapvetően szabályozott. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés folyamatos működtetése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása megtörtént.

2.3.2 Feladatkörök szétválasztása:

A belső szabályzatokban a feladat- és felelősségi körök meghatározásra kerültek.

2.3.3 A feladatvégzés folytonossága:

A belső szabályzatokban az egyes feladat- és felelősségi körökre vonatkozóan helyettes kijelölésével a feladatvégzés folytonossága biztosított.

2.4. Információ és kommunikáció:

2.4.1 Információ és kommunikáció:

A Polgármesteri Hivatal beszámolási rendszerét úgy alakította ki és működteti, hogy az hatékony, megbízható és pontos legyen, a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.

2.4.2 Iktatási rendszer:

A Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelő iktatási rendszert alakított ki és működtet. A Hivatal ügyiratkezelése vegyes, központosított és osztott.

2.4.3 Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése:

A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje tartalmazza az irányításért és az operatív feladatok ellátásáért felelősöket, a szabálysértés és bűncselekmény gyanúja esetén követendő eljárást. Figyelmet kell fordítani arra, hogy a szabálytalanságok eljárásrendjére vonatkozó szabályozásban foglaltak végrehajtásával a szervezeti egységek biztosítsák a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A Polgármesteri Hivatal monitoring rendszere biztosítja a kitűzött célok teljesülésének folyamatos és eseti nyomon követését, így lehetővé teszi, hogy a belső kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekre.

2.5.2 A belső kontrollok értékelése:

A belső kontroll rendszer csak részben biztosítja a működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtását, az elszámolási kötelezettségek teljesítését, és az erőforrások megvédését a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollok utólagos értékelése, az értékelés dokumentálása további fejlesztést igényel.

2.5.3 Belső ellenőrzés:

A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy elősegítse a kontrollok megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

Az ellenőrzések során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták. A megállapítások, javaslatok hasznosítására intézkedési tervek nem minden végrehajtott belső ellenőrzés alkalmával készültek.

Az elkészített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető elfogadta, mivel annak végrehajtása biztosítja az ellenőrzés által tett javaslatok megvalósulását.

2015. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése:

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása biztosítja az ellenőrzési tervben megfogalmazott javaslatok hasznosítását. Az intézkedési terv már tartalmazta a megtett intézkedéseket is. Az egyéb feladatok hasznosulásáról még nincs információ, mivel végrehajtásuk határideje 2017. évi.

ÁSZ-jelentésben megfogalmazott hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése még nem zárult le, így intézkedési terv még nem készült.

Kiemelt városi programokra támogatások odaítélésének, a támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése végleges ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló megküldésével 2017. február hónapban zárult le, így intézkedési terv készítés határideje az éves ellenőrzési jelentés leadását követően jár le.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozattételi kötelezettség soron kívüli ellenőrzése kapcsán tett javaslatok a Polgármesteri Hivatal részéről intézkedést nem igényeltek.

Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése végleges ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló megküldésével 2017. január hónapban zárult le, azonban intézkedési terv az éves ellenőrzési jelentés összeállításáig nem készült.

2. Intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő hiányosságot nem tapasztalt, azonban a kifizetések szabályszerűsége ellenőrzésének tapasztalatai alapján kiemelt figyelmet kell fordítani a gazdálkodás, a jogkörök gyakorlásának megfelelő szabályozására és a jogkörök jogszabályokban és helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelő gyakorlására.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzésére, a javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2017. évben kerül sor.

Hajdúszoboszló, 2017. február 15.

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Korpos Szabolcs
mb. jegyző