

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2013. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat az irányítása alá tartozó, önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési intézmények belső ellenőrzési tevékenységét 2013. 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, a 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 2013. 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 2013. 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, önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési intézmények 2013. évi belső ellenőrzési tervét Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 162/2012. (XI. 15.) határozatával jóváhagyta.

A 2013. 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/ 35	1/ 35
Rendszerellenőrzés	4/ 70	4/ 70
Szabályszerűségi ellenőrzés		1/ 1
2013. évben végrehajtott ellenőrzések:	5/105	6/106

2013. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi, Gazdasági Bizottsága 87/2013. (IX. 11.) PGB határozata alapján a Hajdúszoboszlói Városi Televízió I. negyedévre tervezett, valamint a Hajdúszoboszlói Intézményműködtető Központ I. – II. negyedévre tervezett ellenőrzése átütemezésre került 2013. III. – IV. negyedévre.

Soron kívüli ellenőrzésre biztosított időkeret terhére 2013. évben a belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a költségvetési szervek vezetői megtették-e a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatukat, értékelésüket a belső kontrollok minőségéről.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat gondoskodott az irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó, önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2013. 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 funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

Következtetés a megállapítások alapján (kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozóan)

A belső kontroll rendszerek kialakítása, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetése, a belső kontrollokkal kapcsolatos előírások betartása a korábbi években megtörtént. Erről a Hajdúszoboszlói Lapkiadó Intézményen kívül az intézmények vezetői a 2012. 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. 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. A megállapítások, észrevételek hasznosítására intézkedési tervek készültek.

A vizsgált témák:

- | | |
|----------------------------------|--|
| 1.) Szabályszerűségi ellenőrzés: | Normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolása, mutató-számainak felülvizsgálata |
| Ellenőrzött intézmények: | Közükatási intézmények
Gyermekjóléti alapellátást biztosító intézmény |
| 2.) Soron kívüli ellenőrzés: | A költségvetési szervek 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozata, értékelése a belső kontrollok működéséről |
| 3.) Rendszerellenőrzés: | Intézmény működésének, gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése |
| Ellenőrzött intézmények: | Hajdúszoboszlói Városi Televízió
Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda
Lapkiadó Intézmény |
| 4.) Rendszerellenőrzés: | Oktatási épületek önkormányzat általi működtetésére 2013. január 1-vel létrehozott „Hajdúszoboszlói Intézményműködtető Központ” pénzügyi rendjének kialakítása |
| Ellenőrzött intézmény: | Hajdúszoboszlói Intézményműködtető Központ |

Hajdúszoboszló, 2014. április 10.

Dr. Vincze Ferenc
jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó
önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő
intézményeknél végzett belső ellenőrzésekről

Hajdúszoboszló

2013.

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	2
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	3
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	4
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	4
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 ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ ÉS GAZDÁLKODÓ,

VALAMINT ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ INTÉZMÉNYEINEK

2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A kockázatelemzés alapján, a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően összeállított 2013. 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 2013. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG

BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELES ALAPJÁN

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó, önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési intézmények 2013. 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 2013. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 162/2012. (XI. 15.) határozatával jóváhagyta.

A 2013. 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:

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

A Belső ellenőrzési vezető a 2013. 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 2013. 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 2013. évben a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Pénzügyi ellenőrzés	1/ 35	1/ 35
Rendszerellenőrzés	4/ 70	4/ 70
Szabályszerűségi ellenőrzés		<u>1/ 1</u>

A 2013. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
Normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolása, mutatószámainak felülvizsgálata	A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulások elszámolásához az intézmények adatszolgáltatása, a költségvetési törvény alapján, a költségvetési és az ágazati jogszabályokban meghatározott feltételek szerint történt-e	- Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése - Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Az oktatási épületek önkormányzat általi működtetésére 2013. január 1-vel létrehozott „Hajdúszoboszlói Intézményműködtető Központ” pénzügyi rendjének kialakítása	Az ellenőrzés célja annak megítélése volt, hogy a költségvetési szerv pénzügyi rendjének kialakítása megfelelően történt-e	- Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése - Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata - Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú)
Intézmény működésének, gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	A vizsgálat célja: - Hajdúszoboszló Városi Televízió - Hajdúszoboszló Egyesített Óvoda - Lapkiadói Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése volt	- Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése - Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések elemzése, értékelése - Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése - Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata - Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés - Informatikai rendszer-tesztelési eljárások

Soron kívüli ellenőrzések:

A 2013. évi belső ellenőrzési terv soron kívüli ellenőrzések végrehajtására biztosított 20 szakértői nap terhére a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján – az Önkormányzat kezdeményezésére – ellenőrzésre került, hogy Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollok működésének értékelését tartalmazó nyilatkozatukat a 2012. évi költségvetési beszámolóval együttesen megtették-e.

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.

2. 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 észrevételezési határidejét.

A 2013. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről készített jelentés tervezetek megállapításait, javaslatait az ellenőrzés érintettjei nem vitatták.

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.

1.2.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.

A 2013. évben a 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 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 2013-ben 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. évben 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 számú tanúsítvánnyal igazolt.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó, önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési intézmények 2013. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitás igényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2013. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 105 szakérő nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 3, soron kívüli ellenőrzésre 20,

tanácsadói tevékenységre 10 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenységre 2013. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

b) 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 tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek

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

2013. 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 irattárazásra és megőrzésre átadta.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belsőellenőrzési 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 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.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 10 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

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 költségvetési 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.

Tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőrzési vezető 2013. november 29-n tájékoztatást tartott a Társuláshoz tartozó önkormányzatok és költségvetési szervek vezetőinek, gazdasági vezetőinek az államháztartási számvitel 2014. január 1-től hatályos változásából következő, az intézményeket érintő feladatokról.

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
Normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolása, mutatószámainak felülvizsgálata	Az ellenőrzött intézmények rendelkeztek a normatív és kötött felhasználású támogatások elszámolását 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 normatív és kötött felhasználású támogatások a költségvetési törvénynek és az ágazati jogszabályoknak megfeleltek.	A megállapítások intézkedést nem igényeltek, mivel a beszámoló elkészítéséhez az irányító szerv az ellenőrzött, korrigált adatokat használhatta.
370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer működésének értékelését tartalmazó nyilatkozatok ellenőrzése	Soron kívüli ellenőrzés megállapításai: Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó intézmények vezetői – a Hajdúszoboszló Lapkiadó Intézmény vezetőjén kívül, aki nyilatkozatot nem tett – nyilatkozatuk alapján, gondoskodtak a belső kontrollrendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.	Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó intézmények – egy kivételével - eleget tettek a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 11. § (1) bekezdésében előírt nyilatkozattételi kötelezettségüknek.	Hajdúszoboszlói Lapkiadó Intézmény vezetőjének a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 11. § (1) bekezdés szerinti nyilatkozatot meg kell tennie.

Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésének, gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az intézmény önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként a működés feltételeivel nem rendelkezik, gazdasági szervezete nincs, így nem felel meg a 2011. évi CXCV. tv. 10. § (4) bek-nek. Az Ávr. 60. §-ában előírt összeférhetlenségi szabályok betarthatósága nem biztosított.	Az ellenőrzés megállapításai alapján a Hajdúszoboszlói Városi Televízió működése, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága: Kritikus	Az intézmény kialakított szervezeti rendjének felülvizsgálata, átalakítása úgy, hogy megfeleljen a 2011. évi CXCV. tv.-ben foglaltaknak, biztosítható legyen az Ávr. 60. §-ában előírt összeférhetlenségi szabályok betarthatósága.
---	--	---	--

	Az intézményi SZMSZ szükséges módosítása nem történt meg, nem szabályozták az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, valamint a számviteli szabályzatok köre hiányos, több helyen nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer működésének szabályozása hiányos, működése nem minden esetben valósul meg. A befektetett eszközökről vezetett analitikus nyilvántartás a főkönyvi könyveléssel nem egyeztethető, nem zárt rendszerű. Az ellenőrzött 2011-2012-es beszámoló részét képező mérleg nem minden sora a 249/2000. korm. rendeletben előírtaknak megfelelően került kimutatásra. Az intézmény 2 fő engedélyezett létszámaival nem biztosítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi szabályok betartása. Intézményvezető besorolását megalapozó, végzettséget igazoló okmány nem állt rendelkezésre. Pénztárellenőrzés nem dokumentált. Előző rendszerellenőrzés során tett javaslatok megvalósítása hiányos.		SZMSZ szükség szerinti módosítása, majd kezdeményezni kell az irányító szervnél a jóváhagyását. Belső kontrollrendszerrel, gazdálkodással kapcsolatos hiányzó szabályozás elkészítése, meglévő szabályozás aktualizálása. A befektetett eszközökről az analitikus nyilvántartást zárt rendszerben, úgy kell kialakítani, hogy biztosított legyen a főkönyvi könyveléssel való összehasonlítás. Besoroláshoz hiányzó okmányok beszerzése. Pénztárellenőrzés folyamatos, dokumentált végzése.
Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésének, gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az Intézmény jóváhagyott alapító okirattal rendelkezik. Szervezeti és Működési Szabályzata nem teljes mértékben felel meg a 368/2011. kormányrendelet tartalmi követelményeinek. Gazdálkodás szabályozása alapvetően megfelelő. A belső kontrollrendszer működéséhez szükséges szabályozással az intézmény rendelkezik. Költségvetés tervezése, előirányzatok módosítása az Ügyrendben foglaltaknak megfelelő. Ellenőrzött 2011-2012 évi költségvetési beszámoló adatai	Az ellenőrzés megállapításai alapján a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működése, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága: Megfelelő	A hatályos SZMSZ-t 368/2011. Korm. rend. 13. §-ában foglaltaknak megfelelően ki kell egészíteni és az irányító szervnek jóváhagyásra átadni. A leltározást teljes körűen kell elvégezni. A 2013. szeptember 1-től hatályos, a nemzeti köznevelésről szóló törvény előírásainak az intézmény létszáma nem felel meg.

	főkönyvi könyveléssel, analitikus nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztottak voltak.		
	Leltározás nem terjedt ki a saját tőke és a tartalékok mérlegsorra. Intézmény közalkalmazotti létszáma az engedélyezett létszámnak megfelel, azonban a köznevelési tv-ben foglalt létszámnormáktól elmarad. Készpénzkezelés a szabályozásnak megfelelő volt.		
Lapkiadó Intézmény működésének, gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Az Intézmény alapító okirata nem aktualizált, SZMSZ-e csak részben felel meg az Ávr. 13. §-ában előírt tartalomnak. Az intézmény pénzügyi, gazdasági feladatainak egy részét végző Polgármesteri Hivatallal munkamegosztási megállapodás nem állt rendelkezésre. Az Ávr. 13. §-ában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket nem szabályozták. Számviteli szabályzatokat az intézmény nem készített, a Polgármesteri Hivatal szabályozása az intézményre vonatkozóan csak részleges szabályozást tartalmaz. A belső kontroll rendszer működésének szabályozása hiányos. Gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden esetben volt megfelelő. Ellenőrzött 2011-2012. évi beszámoló adatait teljes körű leltár nem támasztotta alá, követelések, kötelezettségek kimutatása nem volt teljes. Beszámolóhoz 2011-ben leltár nem készült, 2012. évben a leltár nem volt teljes körű. Intézmény pénzkezelése nem megfelelően szabályozott, pénzkezelők felelősségi nyilatkozattal nem rendelkeznek. Előző rendszerellenőrzés során tett javaslatok megvalósítása hiányos.	Az ellenőrzés megállapításai alapján a Lapkiadó Intézmény működése, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága: Gyenge	Alapító okirat, SZMSZ szükség szerinti módosítása, majd kezdeményezni kell az irányító szervnél azok jóváhagyását. Az intézmény pénzügyi, gazdasági feladatainak egy részét végző Polgármesteri Hivatallal az Ávr. 10. §-ában foglaltaknak megfelelő munkamegosztási megállapodás megkötése. Az Ávr. 13. § (2) bek-ben előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozása. Belső kontrollrendszer, gazdálkodás, valamint a számviteli rend és hozzá kapcsolódó szabályozás biztosítása. Költségvetési beszámolók jogszabálynak megfelelő elkészítése, teljes körű leltárral történő alátámasztása. Pénzkezelés megfelelő szabályozása, pénzkezelők felelősségi nyilatkozatáról gondoskodni kell.

Hajdúszoboszlói Intézményműködtető Központ pénzügyi rendjének kialakítása	Az Intézmény alapító okirattal, Ávr. 13. §-ában foglaltaknak megfelelő tartalmú SZMSZ-el rendelkezik, szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.	Az ellenőrzés megállapításai alapján a Hajdúszoboszlói Intézményműködtető Központ pénzügyi rendjének kialakítása: Gyenge	A belső kontrollrendszer megfelelő működéséhez az ellenőrzési nyomvonalat át kell dolgozni, a kockázatkezelési rendszert működtetni kell.
	Az intézmény elkészítette szám-viteli politikáját és annak kere-tében kötelezően elkészítendő szabályzatokat, valamint gazdasági szervezetének ügyrendjét. Belső kontrollrendszer szabályozott, azonban az ellenőrzési nyom-vonal a tevékenységcsoportokat hiányosan tartalmazza, a kockázatkezelési rendszer nem működik, a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban meghatározott feladatok nincsenek összhangban. Költségvetés tervezése, előirányzat módosítás előkészítése megfelelő volt. Előirányzat felhasználás szabályozott, azonban a kötelezettségvállalási okmány tartalma nem megfelelő, kötelezettségvállalás nyilvántartása nem teljes körű. 2013. I. félévi költségvetési beszámolót az irányító szerv átvette. Főkönyvi könyvelést a TATIGAZD programmal végzi a gazdasági igazgatóhelyettes. Egyéb gazdasági műveletekről feladás nem készült, az eszközök állományváltozása és értékcsökkenésének elszámolása a főkönyvi könyvelésben még nem történt meg, így a zárt rendszerű könyvvitel nem valósul meg. A tárgyi eszközökről vezetett analitikus nyilvántartás nem teljes. Analitikus nyilvántartás szerinti vevő követelésekről és szállítói kötelezettségekről főkönyvi feladás még nem készült. A függő, átfutó és kiegyenlítő kiadásokról és bevételekről		Biztosítani kell a szabályozás szerinti és a munkaköri leírásokban meghatározott feladatok között az összhangot. Az előirányzat felhasználás során biztosítani kell a gazdálkodásra vonatkozó előírások érvényesülését. A belső ellenőrzés javasolta a főkönyvi könyvelési feladat átadását egy beosztott dolgozó részére, hogy az igazgató helyettes irányító, ellenőrző és stratégiai feladatokat lásson el. A bizonylati elv, bizonylati fegyelem biztosítása érdekében a 249/2000. Korm. rend. 51. §-ban foglaltaknak megfelelően kell eljárni. A tárgyi eszközök számláihoz kapcsolódóan a bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartást teljessé kell tenni. A kötelezettségvállalások nyilvántartását és egyéb analitikus nyilvántartásokat az Ávr. előírásainak

	analitikus nyilvántartást nem vezetnek.		megfelelően kell vezetni.
--	---	--	---------------------------

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
- 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.
 - 1.2. A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatokban és a gazdálkodási tevékenységet meghatározó szabályzatokban a kontrollkörnyezeti elemek megtalálhatóak, eleget tesznek a kontrollkörnyezet kialakítása során meghatározott elveknek.
 - 1.3. A feladat- és felelősségi köröket a Szervezeti és Működési Szabályzatok tartalmazzák, az intézmények az ellenőrzés feltételeit megteremtő szabályzatrendszerrel rendelkeznek.
 - 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.
 - 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.
 - 1.6. Etikai értékek és integritás
Az Intézményekben új közalkalmazottak alkalmazásakor a jelentkezők szakképzettsége mellett az erkölcsi fedhetetlenség értékei is figyelembe vételre kerülnek, az ezt igazoló hatósági erkölcsi bizonyítvány bekérésre kerül.

Kockázatkezelés:

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése
A belső ellenőrzési vezető a 2013. évre az önkormányzati intézmények valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végzett, melynek eredményeire alapozva készítette el az éves belső ellenőrzési tervet.
- 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.

- 2.3. A kockázatok kezelése
A Belső kontroll szabályzat tartalmazza a kockázatkezelés szabályozását. A szabályozás megfelelő, a kockázatkezelés végrehajtása a gyakorlatban fejlesztést igényel.
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárások hatékonyságát.
- 2.5. Csalás, korrupció
A belső ellenőrzés vizsgálataiban során csalásra, korrupcióra utaló jeleket nem talált.

Kontrolltevékenységek:

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek
Az Intézmények kontroll rendszerének működése alapvetően szabályozott.
Az önkormányzat költségvetési szervei kialakították a szervezetek belső kontrollrendszerét, azonban annak működtetése, azon belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések (továbbiakban: FEUVE) folyamatos fejlesztése szükséges.
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása
A belső szabályzatokban a feladat- és felelősségi körök meghatározásra kerültek.
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága
A belső szabályzatokban az egyes feladat- és felelősségi körökre vonatkozóan helyettes kijelölésével a feladatvégzés folytonossága biztosított.

Információ és kommunikáció:

- 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.
- 4.2. Iktatási rendszer
Az ellenőrzött intézmények mindegyikében kialakításra került a dokumentumok iktatási rendszere. Ezek alapvetően biztosítják az okmányok visszakereshetőségét és megőrzését.
- 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):

- 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.
- 5.2. A belső kontrollok értékelése
Az ellenőrzött intézményeknél a belső kontrollok folyamatos, vagy utólagos értékelésére kevés figyelmet fordítanak, a belső kontrollok értékelési folyamatának dokumentáltsága általában hiányos.

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 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 tervet 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:

- Hajdúszoboszlói Városi Televízió ellenőrzése:

Az intézmény belső kontroll rendszerének működését meghatározó szabályzatok elkészítésének, módosításának, aktualizálásának intézkedési tervben meghatározott határideje nagyrészt 2014. évi.

A számviteli nyilvántartásokkal, a beszámoló tartalmával kapcsolatban tett megállapításokat, javaslatokat a 2013. évi beszámoló készítéséig kellett hasznosítani.

Az intézmény szervezeti rendjének felülvizsgálatát az intézmény irányító szerve megtárgyalta.

- A Bkr. előírásai szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is. A lejárt határidejű intézkedésekre vonatkozóan az éves ellenőrzési jelentés összeállításáig ez a tájékoztató még nem állt rendelkezésre.

- Lapkiadó Intézmény ellenőrzése:

Az intézmény aktualizált, a jogszabályokhoz igazodó alapító okiratát a fenntartó szerv jóváhagyta. Az SZMSZ módosításának és a belső kontroll rendszer működését megalapozó egyéb szabályozás elkészítésének intézkedési terv szerint megállapított határideje még nem járt le.

A Polgármesteri Hivatallal történő egyeztetés megtörténteire vonatkozóan az éves ellenőrzési jelentés összeállításáig információ a belső ellenőrzésnek még nem állt rendelkezésére.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzésére, a javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2014. évben kerül sor.

Hajdúszoboszló, 2014. április 10.



Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Vincze Ferenc
jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2013. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét 2013. 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 2013. 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 2013. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

A 2013. 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	2/12	2/12
Szabályszerűségi ellenőrzés	1/ 8	1/ 1
Teljesítmény ellenőrzés	1/ 5	
2013. évben végrehajtott ellenőrzések:	4/25	3/17

2013. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések az alábbi eltérésekkel kerültek végrehajtásra:

- Polgármesteri Hivatal eddigi munkáját, tevékenységét értékelő beszámoló helytállóságának vizsgálatának ellenőrzésének törlését a Polgármesteri Hivatal vezetője – a Pénzügyi Iroda, a Polgármesteri Hivatal főkönyvelője személyes kérésének megfelelően – kezdeményezte. Az így biztosított belső ellenőri kapacitás terhére a Hajdúszoboszlói Kistérségi Többcélú Társulás munkaszervezete és a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája között lebonyolított, a Társulás gazdálkodási feladatai átadás – átvétele szabályosságának, megfelelő dokumentáltságának, teljes körűségének vizsgálata került betervezésre a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság 101/2013. (X. 16.) PGB határozata alapján.
- A Pénzügyi, Gazdasági Bizottság 126/2013. (XII. 18.) PGB határozat alapján a Polgármesteri Hivatal 2013. évi feladatellátásának módosításából eredően a belső szabályzatok aktualizálása megtörténtének szabályszerűségi ellenőrzése átütemezésre került 2014. IV. negyedévre.

Soron kívüli ellenőrzés 2013. évben nem volt.

A Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó, önállóan működő intézmény belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2013. 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 időszakról elmondható, hogy a tervezés, a beszámolás, a pénzügyi döntések meghozatala, a kötelezettségek vállalása és a kifizetések rendje szabályozott formában történik. 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. A megállapítások, javaslatok hasznosítására intézkedési tervek készültek. Az intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető elfogadta, mivel azok végrehajtása biztosítja az ellenőrzés által tett javaslatok megvalósulását. Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek, illetve végrehajtásuk folyamatban van.

A vizsgált témák:

- Annak megállapítása, hogy a Bocskai István Hagyományőrző Egyesület és a Hajdúszoboszlói Fízetővendéglátók Egyesület, támogatott szervezetek az Önkormányzat által 2012. évben biztosított támogatást megfelelően használták-e fel
- Annak megállapítása, hogy a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak-e össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a költségvetési szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben
- A Hajdúszoboszlói Kistérségi Többcélú Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Kistérségi Iroda feladatainak Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Gazdasági Irodának történő átadásának vizsgálata

Hajdúszoboszló, 2014. április 10.

Dr. Vincze Ferenc
jegyző

**Éves Ellenőrzési Jelentés
Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Polgármesteri Hivatalánál végzett belső ellenőrzésről**

Hajdúszoboszló

2013.

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) 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	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	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat
Képviselő-testület részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATAL
2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEIRŐL

A kockázatelemzés alapján, a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően összeállított 2013. 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 2013. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG
BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának 2013. 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 2013. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 162/2012. (XI. 15.) határozatával jóváhagyta.

A 2013. 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:

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

A Belső ellenőrzési vezető a 2013. 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 2013. 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 ellenőrzések 2013. évben a következőképpen alakultak:

	Tervezett (db/nap)	Végrehajtott (db/nap)
Pénzügyi ellenőrzés	2/12	2/12
Szabályszerűségi ellenőrzés	1/ 8	1/ 1
Teljesítmény ellenőrzés	1/ 5	
2013. évben végrehajtott ellenőrzések:	4/25	3/17

A 2013. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
Civil Alap és a Turisztikai Célkeret terhére nyújtott 2012. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Bocskai István Hagyományörző Egyesület és a Hajdúszoboszlói Fizetővendéglátók Egyesület, támogatott szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel	- Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése - Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
2012. december 31. fordulónapi leltározás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak-e össze, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a költségvetési szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben	- Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése - Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
A Polgármesteri Hivatal szervezeti változással érintett területei szabályozottságának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal 2013. évi feladatellátásának módosításából eredően a belső szabályzatok aktualizálása megtörténtének szabályszerűségi ellenőrzése	- Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Polgármesteri Hivatal tevékenységét értékelő beszámoló ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal eddigi munkáját, tevékenységét értékelő beszámoló helytállóságának vizsgálata	- Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok elemzése és értékelése - Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

2013. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések az alábbi eltérésekkel kerültek végrehajtásra:

- Polgármesteri Hivatal eddigi munkáját, tevékenységét értékelő beszámoló helytállósága ellenőrzésének törlését a Polgármesteri Hivatal vezetője – a Pénzügyi Iroda, a Polgármesteri Hivatal főkönyvelője személyes kérésének megfelelően – kezdeményezte. Az így biztosított belső ellenőri kapacitás terhére a Hajdúszoboszlói Kistérségi Többcélú Társulás munkaszervezete és a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája között lebonyolított, a Társulás gazdálkodási feladatai átadás – átvétele szabályosságának, megfelelő dokumentáltságának, teljes körűségének vizsgálata került betervezésre a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság 101/2013. (X. 16.) PGB határozata alapján.
- A Pénzügyi, Gazdasági Bizottság 126/2013. (XII. 18.) PGB határozat alapján a Polgármesteri Hivatal 2013. évi feladatellátásának módosításából eredően a belső szabályzatok aktualizálása megtörténtének szabályszerűségi ellenőrzése átütemezésre került 2014. IV. negyedévre.

Soron kívüli ellenőrzések:

A 2013. évi belső ellenőrzési terv során kívüli ellenőrzések végrehajtására biztosított 5 szakértői nap terhére a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

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.

3. 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 észrevételezési határidejét.

A 2013. 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.

1.4.A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata, illetve Polgármesteri Hivatala 2013. 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 2013. évben a 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 2013 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. évben 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 számú tanúsítvánnyal igazolt.

A Polgármesteri Hivatal 2013. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitás igényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2013. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 25 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 3, soron kívüli ellenőrzésre 5, tanácsadói tevékenységre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenységre 2013. évben pályázat kiírására nem került sor.

b) 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 tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) 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 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.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2013. 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.

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

3. 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 feladatot.

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.

Tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőrzési vezető 2013. november 29-n tájékoztatást tartott a Társuláshoz tartozó önkormányzatok és költségvetési szervek vezetőinek, gazdasági vezetőinek az államháztartási számvitel 2014. január 1-től hatályos változásából következő, az intézményeket érintő feladatokról.

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
Civil Alap és a Turisztikai Célkeret terhére nyújtott 2012. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	A Bocskai István Hagyományörző Egyesület részére az Ügyrendi, Igazgatási, Jogi Bizottság a Civil Alap keret terhére 100.000 Ft. vissza nem térítendő működési támogatást nyújtott, melynek felhasználását támogatási szerződésben szabályozták. Támogatott szervezet a támogatás felhasználásáról elszámolt.	Az államháztartáson kívülre adott támogatás folyósítására és elszámoltatására a támogatott szervezettel az Önkormányzat szerződést kötött.	A támogatás felhasználására kötött szerződés alapján a szakmai beszámoló ellenőrzését, valamint a

	A Hajdúszoboszlói Fizezővendéglátók Egyesületét Ügyrendi, Igazgatási, Jogi Bizottság a Civil Alap keret terhére 130.000 Ft., Turisztikai Bizottság a Turisztikai Célkeret terhére 550.000 Ft. vissza nem térítendő működési támogatásban részesítette. A támogatások felhasználását támogatási szerződésekben szabályozták.	Az ellenőrzött támogatott szervezetek az önkormányzati támogatás felhasználásával elszámoltak, azonban az elszámolások, az elszámolási eljárás nem felelt meg teljes egészében a támogatási szerződésben foglaltaknak.	támogatás felhasználásának pénzügyi ellenőrzését a Támogatónak el kell végeznie.
--	---	---	---

	Támogatott szervezet a támogatás felhasználását a végleges ellenőrzési jelentés elkészülte után igazolta. Támogató a szakmai beszámolók ellenőrzésének tényét a pénzügyi beszámolókra nem vezette rá, a nyújtott önkormányzati támogatás felhasználásának a Pénzügyi Iroda általi pénzügyi ellenőrzésére utaló feljegyzést az ellenőrzésre átadott dokumentáció nem tartalmazott.		
2012. december 31. fordulónapi leltározás ellenőrzése	A Polgármesteri Hivatal Leltárkészítési és leltározási szabályzata nem tartalmaz minden, a leltározás, leltárkészítés teljes folyamatára vonatkozó szabályozást, illetve nem aktualizált. A leltározási ütemtervben meghatározott határidők alapján a leltározás a mérleg tételeinek alátámasztására nem alkalmas, mivel a mérlegkészítés határideje után készül el. A leltározás dokumentálása nem megfelelő. A leltározási adatok CORSO-rendszerben rögzítése nem felel meg a számviteli tv-ben foglaltaknak. A forgóeszközök és források leltározásának dokumentáltsága hiányos, a saját tőke és a tartalék mérleg sorokhoz leltározó jegyzőkönyv sem készült. A leltározó jegyzőkönyveket analitika, leltárnak megfelelő dokumentum nem támasztotta alá.	A 2012. december 31-i fordulónapi leltározás nem volt teljes körű, a mérleg tételeinek alátámasztására nem volt alkalmas.	A hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzat módosítása szükséges. A leltározást úgy kell elvégezni, hogy annak eredménye alátámassza a mérlegben kimutatott eszközök és források valóságát, így teljes körű leltárt kell készíteni. A leltározási dokumentációt úgy kell elvégezni, hogy az megfeleljen a számviteli tv. előírásainak.
Hajdúszoboszlói Kistérségi Többcélú Társulás munkaszervezete és a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája között lebonyolított, a Társulás gazdálkodási feladatai átadás – átvétele szabályosságának, megfelelő dokumentáltságának, teljes körűségének ellenőrzése	A Hajdúszoboszlói Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanács a Kistérségi Irodát, mint költségvetési szervet 2013. június 30. napjával megszüntette, a munkaszervezet feladatait a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal látja el. A pénzügyi gazdasági feladatok Gazdasági Iroda részére történő átadás-átvételét nem dokumentálták. Az átadás-átvétel alapját képező 2012. évi beszámolók (Társulás és Kistérségi Iroda) mérlegének befektetett eszközök nem minden mérleg sorának adata egyezett az analitikus nyilvántartással, a követelések, a kötelezettségek, az aktív-, passzív pénzügyi elszámolások kimutatott egyenlegének összetétele nem volt tisztázott.	Társulási megállapodás alapján a megszüntetésre kerülő munkaszervezet feladatainak Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala részére történő átadásáról irányító szervi döntés nem született, az átadás-átvétel dokumentálva nem volt.	Az átadás-átvétel alapját képező, 2012. évi beszámolók tisztázatlan tételeinek rendezésére intézkedni kell. A Hajdúszoboszlói Kistérségi Többcélú Társulás és a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája között a pénzügyi

	A pénzügyi gazdasági feladatok Kistérségi Iroda és a Gazdasági Iroda közötti átadás-átvételéről dokumentum nem készült.		gazdasági feladatok átadás – átvételét mielőbb dokumentálni kell.
--	---	--	---

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

- 1.7. 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.
- 1.8. A hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatban és a gazdálkodási tevékenységet meghatározó szabályzatokban a kontrollkörnyezeti elemek megtalálhatóak, eleget tesznek a kontrollkörnyezet kialakítása során meghatározott elveknek.
- 1.9. A feladat- és felelősségi köröket a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza. A Gazdasági szervezet Ügyrendje és a Gazdálkodási szabályzat, valamint az egységes formátumú munkaköri leírások meghatározzák a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során elvégzendő feladatokat.
- 1.10. 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, azonban a szabályzatokban foglaltak végrehajtása hiányos.
- 1.11. 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.
- 1.12. Etikai értékek és integritás
A Polgármesteri Hivatal közszolgálati tisztviselői alkalmazásakor a jelentkezők szakképzettsége mellett az erkölcsi fedhetetlenség értékeit is figyelembe kell venni. A munkavégzés során biztosítani kell a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben. Alkalmazás során minden esetben követelményként jelenik meg az erkölcsi fedhetetlenség igazolása hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal.

Kockázatkezelés:

- 2.6. A kockázatok meghatározása és felmérése

A belső ellenőrzési vezető a 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően állította össze.

2.7. A kockázatok elemzése

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte, abból a szempontból, hogy a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli.

2.8. A kockázatok kezelése

A Polgármesteri Hivatal hatályos kockázatkezelésre vonatkozó szabályozása tartalmazza a kockázatkezelés végrehajtásáért felelősöket, a kockázatok azonosításának, kezelésének módszerét.

2.9. 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.

2.10. Csalás, korrupció

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

Kontrolltevékenységek:

3.4. 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.

3.5. Feladatkörök szétválasztása

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

3.6. A feladatvégzés folytonossága

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

Információ és kommunikáció:

4.4. 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.

4.5. Iktatási rendszer

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

4.6. 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

5.4. 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.

5.5. 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 használatától. A belső kontrollok utólagos értékelése, az értékelés dokumentálása további fejlesztést igényel.

5.6. 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:

A Polgármesteri Hivatal tevékenységének ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezeti egységek 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.

A Bkr. előírásai szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.

A Polgármesteri Hivatal 2012. december 31. fordulónapi leltározásáról készített ellenőrzési jelentés megállapításaira készített intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatokra vonatkozóan az éves ellenőrzési jelentés összeállításáig ez a tájékoztató még nem állt rendelkezésre.

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

A belső ellenőrzés ajánlásai és javaslatai általában a munkavégzés további precizitásának növelésére irányultak. A belső ellenőrzés által tett javaslatokra az alábbi tartalmú intézkedési tervek készültek:

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzésére, a javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2014. évben kerül sor.

Hajdúszoboszló, 2014. április 10.



Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Vincze Ferenc
jegyző