

Ügyiratszám:

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés megküldése a polgármesternek

Ügyintéző: dr.Piringer Júlia

Melléklet: Éves ellenőrzési jelentés

Viplak Tibor polgármester úr részére!

Helyben

Tisztelt Polgármester úr!

Mellékelten megküldöm a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48-49 §-ainak megfelelően a 2015. évről készült éves ellenőrzési jelentést.

Enying, 2016.

Tisztelettel:

dr. Kóródi-Juhász Zsolt

jegyző

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	3
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	5
I/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
I/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humánerőforrás-ellátottsága	8
I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	8
I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek.....	9
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	9
I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők	9
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	9
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	11
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	11
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.	16
3. Az intézkedési tervek megvalósítása	18

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Képviselő-testület **424/2014. (XI.26.)** számú határozatával fogadta el a 2015. évi belső ellenőrzési tervet, mely az **526/2015. (X.28.)** számú határozattal **módosításra** került.

A módosítást az tette szükségessé, hogy az addig köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr, Dékány Éva 2015. június 30-i hatállyal – a Magyar Államkincstárnál történő elhelyezkedésére tekintettel, közös megegyezéssel – távozott. A belső ellenőri feladatok köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel, ezért a Képviselő-testület **468/2015 (IX.29.) számú határozatában** a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátása mellett döntött, mely **2015. október 1-én** lépett hatályba.

Mivel a belső ellenőrzési tevékenység **három hónap** időtartamban **ellátatlan maradt**, továbbá, mert a külső szolgáltatóval kötött szerződésben biztosított kapacitás az év hátralévő időszakára a teljes munkaidős belső ellenőr **kapacitásának** (átlagosan 15,5 ledolgozható munkanap/hó)¹ **csak a 48%-át** (7,5 ellenőri nap/hó) tette ki, ezért az éves ellenőrzési terv módosítására volt szükség. A módosítás szerint – melyet a képviselő testület **526/2015. (X.28.)** számú határozat hagyott jóvá – az eredeti 2015. évi éves ellenőrzési terv teljesítéséből **négy ellenőrzés elmaradt**, melyből **egy ellenőrzést**² az új külső szolgáltató **pótolta**. Ezen kívül a külső szolgáltató elvégezte az **egyéb** (ellenőrzési vezetői) feladatokat, így a 2016. évi ellenőrzési terv elkészítését, a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítását, valamint az ellenőrzésekről és az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló nyilvántartások vezetését.

A 2015. év során összesen **9 db belső ellenőrzés** elvégzésére került sor, ebből 1 pénzügyi, 5 szabályszerűségi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi 1 pedig szabályszerűségi-jogi típusú ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok összesen **121 revizor napot** vettek igénybe. További **57 nap** tanácsadási és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok teljesítésére fordítódott. Mindezek részleteit az ellenőri tevékenység nyilvántartásáról szóló **A) jelű melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések, tanácsadások és egyéb ellenőri feladatok végrehajtása során a kockázatok kezelésére összesen **25 intézkedést** javasolt az ellenőrzés. Ezek részleteit az intézkedések nyilvántartásáról szóló **B) jelű melléklet** tartalmazza.

A javaslatok alapján készített intézkedési tervek 3 (a 2015. évi zárszámadással összefüggő) intézkedés esetében tartalmaztak 2016. évi határidőket. A 2015. évre kitűzött határidők valamennyi intézkedés esetében megvalósultak.

¹ Az eredeti 2015. évi belső ellenőrzési tervben számszerűsített kapacitás-adat.

² Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálatát az ÁSZ ellenőrzésre figyelemmel.

A belső ellenőr – mind az év első felében hivatalban lévő köztisztviselő, mind az év negyedik negyedében a külső szolgáltató által delegált szemlély – rendelkezett az államháztartásról szóló törvény 70.§ (4) bekezdésében foglalt engedéllyel, és eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben rögzített képesítési, gyakorlati és továbbképzési követelményeknek.

A 2015. évben a belső ellenőr **szervezeti és funkcionális függetlensége** biztosított volt: mind a köztisztviselői státsuzban, mind a külső szolgáltató delegálása alapján működő belső ellenőr a polgármesteri hivatal vezető jegyző közvetlen irányítása mellett működött, és nem vett részt az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A belső ellenőrök tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével került összeállításra

A belső ellenőrök jogosultságai nem sérültek, a munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Képviselő-testület **424/2014. (XI.26.)** számú határozatával fogadta el a 2015. évi belső ellenőrzési tervet, mely az **526/2015. (X.28.)** számú határozattal **módosításra** került.

A 2015. év során **23 belső ellenőri feladat** került végrehajtásra **178 ellenőri nap** felhasználásával. Ebben **9 db belső ellenőrzés**, és **14 db egyéb** ellenőri/ellenőrzési vezetői feladat elvégzésére került sor, **121**, illetve **57 ellenőri nap** alatt. A 9 db ellenőrzésből 1 pénzügyi, 5 szabályszerűségi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi 1 pedig szabályszerűségi-jogi típusú ellenőrzés volt.

1.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

1/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzési feladatok közül **3** ellenőrzés nem valósult meg, az ellenőri kapacitás évközi megváltozása (csökkenése) miatt végrehajtott éves ellenőrzési tervmódosítás³ alapján, ezek a következők:

- 1) Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015. számú) jelentést is alapul véve.
- 2) Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata.
- 3) Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges.

Az elmaradt témák – a képviselő testület említett határozataának figyelmeztetéssel – a 2016. évi éves ellenőrzési tervbe kerültek beillesztésre.

Az év során végrehajtott **9** ellenőrzést fő adatait a következő táblázat tartalmazza:

³ Lásd: 526/2015. (X.28.) sz. képviselőtestületi határozat.

1. sz.táblázat

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Enyingi Polgármesteri Hivatal	2014. évi adóbevételek teljesítésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a jogszabályoknak megfelelően történtek-e a törlések; történtek-e elévülések miatti törlések, milyen mértékűek voltak, figyelembe vették-e az összes körülményt?	szabályszerűségi
EVSE	EVSE támogatás elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e?	pénzügyi szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Pénzgazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelési szabályzat a jogszabályváltozásoknak megfelelően került-e kialakításra, megtörtént -e a szabályzat aktualizálása?	szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Eu-s pályázatok szabályszerűségének ellenőrzése (előző évről áthúzódó)	Annak megállapítása, hogy a pályázatok elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Start munkaprogram lebonyolításának ellenőrzése	Beszámoló értékelése, kapcsoló dokumentumok tételes vizsgálata, helyszíni szemle.	szabályszerűségi
EESZI	Pénztárrovancs, letétkezelés (soron kívüli)	Annak megállapítása, hogy a pénzmozgások bizonylatolása megfelelően történt-e, a készpénzállomány megfelel-e a bizonylatolás szerinti mennyiségnek?	pénzügyi, szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Együttműködési megállapodások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a megállapodás tartalmaz-e a változásoknak megfelelően a szükséges módosításokat, kiterjesztésre, megismertetésre került-e az intézményekkel?	szabályszerűségi
Enying Város Önkormányzata	Szerződés nyilvántartások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a szerződések nyilvántartása megfelelően működik-e, visszakövethetők-e a kötelezettség-vállalások, megfelelő-e az információáramlás?	szabályszerűségi jogi

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Enying Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi tárgyú döntések megalapozottak voltak-e, figyelembe vették-e az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetét?	pénzügyi

A 2015-ben végrehajtott 9 belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra minden esetben intézkedési terv készült, melyeket a képviselő-testület elfogadott. Az intézkedési tervekben rögzített intézkedések közül 3 intézkedés – a 2015. évi zárszámadással összefüggésben – 2016. I. negyedévében kerül végrehajtásra.

1/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása

2. sz.táblázat

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz
<i>nemleges</i>			

A 2015. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1.2.A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan jártak el.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfértek. Összeférhetetlenség nem merült fel.

I/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humánerőforrás-ellátottsága

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2015. év I. félévében rendelkezésre állt, az önkormányzati belső ellenőrzés szempontjából biztosított volt.

Az önkormányzati belső ellenőr 2014 októberében és novemberében vett részt továbbképzésen a Nemzeti Adó és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által szervezett ÁBPE II. hatósági jellegű képzésen, így 2015-ben nem volt továbbképzésre kötelezett.⁴ A belső ellenőrzést végző személy rendelkezett az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, illetve regisztrációs számmal.

A köztisztviselői státuszban, teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr **2015. június 30-i** hatállyal – a Magyar Államkincstárnál történő elhelyezkedésére tekintettel, közös megegyezéssel – távozott. A belső ellenőri feladatok köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel, ezért a Képviselő-testület 468/2015 (IX.29.) számú határozatában a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátása mellett döntött, mely **2015. október 1-én** lépett hatályba.

Mivel a belső ellenőrzési tevékenység **három hónap** időtartamban **ellátatlan maradt**, továbbá, mert a külső szolgáltatóval kötött szerződésben biztosított kapacitás az év hátralévő időszakára a teljes munkaidős belső ellenőr **kapacitásának** (átlagosan 15,5 ledolgozható munkanap/hó)⁵ **csak a 48%-át** (7,5 ellenőri nap/hó) tette ki, ezért az éves ellenőrzési terv módosítására volt szükség.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr rendelkezett az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, illetve regisztrációs számmal. Továbbképzésben 2014 decemberében vett részt, így 2015-ben nem volt továbbképzésre kötelezett.

Az önkormányzat intézményei saját belső ellenőrrel nem rendelkeztek. A belső ellenőrzési feladatokat az intézmények vonatkozásában is a polgármesteri hivatalban foglalkoztatott (illetve azzal szerződésben álló) belső ellenőr, illetve külső szolgáltató végzi.

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

A belső ellenőr – mint a köztisztviselői státuszban, mind a külső szolgáltatóként tevékenykedő – a jegyző közvetlen irányításával végezte feladatait, és a szervezet operatív működésével

⁴ A továbbképzéseken minden második évben kell részt vennie a belső ellenőrnek, a hatályos előírások szerint.

⁵ Az eredeti 2015. évi belső ellenőrzési tervben számszerűsített kapacitás-adat.

kapcsolatos feladatokban nem vettek rész. Így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek

A 2015. évben összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök jogait a tárgyévben felmerült ellenőrzések alkalmával, a Bkr. 25. § a)-e) pontjai tekintetében semmi nem korlátozta.

I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező a 2015. évben nem volt.

I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. (2) b) és 50. § szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, mind a jegyző, mind a külső szolgáltató megfelelően gondoskodott.

I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Jelenleg nincs javaslat.

1.3.A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Tanácsadói tevékenységre 5 témában került sor, a jegyző szóbeli felkérése alapján, az alábbiak szerint:

3. sz.táblázat

A tanácsadás címe, tárgya	Eredmény
Raktár létrehozása személyi és tárgyi feltételeinek vizsgálata	Szakmai vélemény, javaslattétellel.
<i>A Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár</i> rendezvényszervezési szabályzatának véleményezése	Szakmai vélemény javaslattétellel.
Az egyes önkormányzati kötelezettségvállalások előkészítésének és a szállítói tartozások kezelésének rendjéről szóló a szabályzat- tervezet véleményezése	Szakmai vélemény
A Társulás 2014. évi zárszámadásának véleményezése	Szakmai vélemény
A Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának véleményezése	Szakmai vélemény

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

2.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK

Kiemelt jelentőségűnek minősíthető megállapításokra a 2015. évben nem került sor.

4. sz. táblázat

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<i>nemleges</i>			

Az **átlagos jelentőségűnek minősíthető megállapításokat**, és az ellenőrzés ezekkel kapcsolatos javaslatait a következő táblázat tartalmazza:

Megállapítások

5. sz.táblázat

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Pénzgazdálkodás (pénzkezelési szabályzat) ellenőrzése	A szabályzat jogszabályi hivatkozásai nem teljesen felelnek meg a hatályos jogszabályoknak.	A megfelelő szabályozottságnak és a szabályok gyakorlati alkalmazásának hiányosságai pénzügyi és működési kockázatot jelentenek.	Aktualizálják a szabályzatot
	A megbízási szerződéseken nem minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyző aláírása		A megbízási szerződések kerüljenek pénzügyileg is ellenjegyzésre
			A hiányzó aláírásokat pótolják.
Eu-s pályázatok szabályszerűségének ellenőrzése	A vonatkozó szabályzat nem teljesen felel meg az előírásoknak.	A megfelelő szabályozottság hiánya kockázatot jelent.	A szabályzat módosításra szorul.
	A pályázatokkal kapcsolatos feladatokban résztvevő dolgozók munkaköri leírásaiban nincsenek megfelelően nevesítve ezek a feladatok.	A feladatellátást és annak számonkérhetőségét akadályozhatják a munkaköri leírások hiányosságai.	A munkaköri leírásokat módosítani kell.
Start munkaprogram lebonyolításának ellenőrzése	A sajátforrás-szükséglet biztosításáról nem született előzetes testületi jóváhagyás.	A megfelelő és időbeli informáltság hiányában a testület a döntéshozatalkor kényszerhelyzetbe kerülhet.	Olyan esetekben, ahol saját forrást szükséges, döntés előtt történjen meg a testületi jóváhagyás.
	Az egyes programelemekről készült (rész)beszámolókról a testület nem kapott tájékoztatást.		Az egyes programelemekről készült záró beszámolókat a testület tekintse át.
Együtműködési megállapodások vizsgálata	Egyes megállapodások indokolása nem időszarú.	Egyes megállapodások szövegezéséből nem állapítható meg azok megkötésének tényleges (aktuális) oka.	A megállapodások okát aktualizálni kell.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szerződés nyilvántartások vizsgálata	A szerződések visszakeresése nehézkes, időigényes.	A szerződések visszakereshetőségének nehézségei akadályozzák, lassítják a munkavégzést.	A feladat- ellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében törekedjenek a szerződések pontosabb nyilvántartására.
Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	Az üresen álló bérlemények számának csökkentéséről és hasznosításáról készült döntési javaslat, de az önként vállalt feladatok vonatkozásában nem vizsgálták, hogy a bevételek fedezik-e a felmerülő kiadásokat.	Az eszközök pótlására fordított kiadások (eszkőzfajtankénti) ismeretének hiánya csökkenti a döntések megalapozottságát.	Évente, a zárszámadás keretében, a tényadatok ismeretében készüljenek számítások arra vonatkozóan, hogy az önként vállalt feladatok (jelenleg: bölcsődei ellátás és az átlagos gondozást, ápolást nyújtó bentlakásos intézmény) ellátásáért beszedett térítési díjak mennyiben fedezik az ellátások kiadásait, s így mekkora, más jogcímen beérkező saját bevétel átcsoportosítására van szükség.
	Tesztelni kellett az informatikai rendszer katasztrófa-elhárítási tervét, és a tesztelést évente meg kellett ismételni. Az első tesztelés 2013. július 10-én megtörtént, de a további évenkénti tesztelési kötelezettségnek az ÁSZ ellenőrzés megkezdéséig nem tettek eleget.	Az informatikai rendszer esetleges összeomlása veszélyezteti az önkormányzat működését	Az informatikai rendszer katasztrófa-elhárítási tervének tesztelést évente el kell végezni, erről minden alkalommal jegyzőkönyvet kell felvenni.
	A zárszámadási rendeletekről szóló előterjesztésekben be kellett mutatni az eszközök értékcsökkenését, összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal. A 2013. évi zárszámadási rendeletben az	Az eszközök pótlására fordított kiadások (eszkőzfajtankénti) ismeretének hiánya csökkenti a döntések megalapozottságát.	A 2015. évi zárszámadás keretében az értékcsökkenés bemutatása kerüljön összevetésre – egy táblázaton belül – az eszközpótlásra fordított kiadásokkal.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	értékcsökkenés bemutatásra került, de az eszközpótlásra fordított kiadásokkal ez nem került összevetésre.		
	A fizetőképesség megőrzése érdekében a szállítói számlák és tartozások kezelésére készített belső szabályzat nem tartalmazta a pénzügyi kötelezettségek teljesítéséről és az egyéb kiadás-elmaradások rendezéséről szóló szabályokat.	A munkafolyamatok szabályozottsága tartalmilag nem megfelelő.	A szállítói számlák és tartozások kezelésére készített szabályzatot ki kell egészíteni a szállítói kötelezettségeken kívüli fizetési kötelezettségek rendezésének eljárási szabályaival.
	A pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását, a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatásának vizsgálatát nem szabályozták.	A munkafolyamatok szabályozottsága tartalmilag nem megfelelő.	A kockázatkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak elemzésével.
	Az egyéb sajátos bevételek alakulását és növelésük lehetőségét dokumentáltan nem tekintették át.	A bevételek részletes, precíz, megalapozott megtervezésének hiánya korlátozza a bevétel-növelési lehetőségeket.	A költségvetés tervezése során az egyéb sajátos bevételeket (így. pl. közterület-foglalási, -használati díj, mezőéri járulék, stb.) úgy kell megtervezni, hogy a tervszámítások dokumentáltan a bevételek korábbi alakulásának adataira és növelési lehetőségeik mérlegelésére támaszkodjanak.
	A tételes helyi adók reálértékének	A Testület nem kellően tájékozott	A helyi adókról szóló előterjesztésben

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	megőrzését célzó döntést a Képviselőtestület nem hozott.	az adókra vonatkozó döntésének következményeiről.	be kell mutatni azt is, hogy az adóemelés mellőzése esetén az adók reálértéke hogyan alakul.

Az előzőekben a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer működésének javítása érdekében a kontrollkörnyezet (szabályozottság) és a kontrolltevékenységek (kontrollok) ellátásához, valamint a belső ellenőrzés hatékonyságának növeléséért kapcsolódóan tett javaslatot.

A táblázatban nem szereplő témákban a belső ellenőrzés javaslattal nem élt.

2.2.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN.

Kontrollkörnyezet

A 2015. évben az önkormányzat intézményei rendelkeztek hatályos alapító okirattal, a képviselőtestület és szervei rendelkeztek aktualizált szervezeti és működési szabályzattal, a polgármesteri hivatal rendelkezett aktualizált ügyrenddel.

A polgármesteri hivatal szervezeti struktúrájának átalakítása még az előző (2014.) év során kezdődött el a felelősségi, hatásköri viszonyok egyértelműbbé tétele, a feladatok világosabb elhatárolása céljával. A 2014. év végén – 467/2014. (XII. 17.) számú határozatával – döntött úgy a testület, hogy az eddigiekben a polgármesteri hivatal keretei között működő városgondnokságot a jövőben önálló szervezetként kell működtetni. A 2015. év elején a 18/2015. (I. 19.) számú képviselőtestületi határozat önállóan működő költségvetési szervként hozta létre a Városgondnokságot, melynek fő feladata a közhasznú foglalkoztatás szervezése és lebonyolítása a közterületfenntartás, a mezőgazdasági startmunka és az építési-kivitelezési munkák területén. A Városgondnokság többi – működéséből fakadó – feladatát (pénzügyek, humán feladatok, műszaki felügyelet) továbbra is a Polgármesteri Hivatal látja el, feladat-megosztási megállapodás formájában.

Az említett változások világosabbá és áttekinthetőbbé tették a feladatok és hatáskörök elhatárolását, és hatékonyabbá tették a szervezeti működést

A szabályozottság teljeskörűvé tétele érdekében a 2015. évben folytatódott az egyes szabályzatok aktualizálása, átdolgozása. A jövőre nézve nagy súlyt kell helyezni az alapvető belső szabályozások aktualizáltságának, jogszabályi megfelelésének fenntartására, különös tekintettel az államháztartási számvitel területén bekövetkezett nagymértelű változásokra.

Kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzat rendelkezik saját kockázatkezelési rendszerrel és módszertannal. Az egy területekre vonatkozó kockázatelemzés a 2015. év során jelentősen kibővült, a Kockázatkezelési szabályzat ennek megfelelően kiegészítésre került. A belső ellenőrzés valamennyi tárgyévi témája az adott területre vonatkozó kockázatelemzésre támaszkodva került kijelölésre, és az ellenőrzési programok a kockázatelemzéshez igazodóan kerültek kialakításra.

A kockázatok kezelésére meghatározott intézkedések a jelentésekben megtalálhatók, az intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése utóellenőrzések keretében valósult meg.

Kontrolltevékenységek

Az önkormányzat és intézményei tevékenységével kapcsolatos kontrollokat nagyrészt kialakították, a felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési/jóváhagyási és kontroll eljárások kialakítása megtörtént. A folyamatba épített ellenőrzési pontok működnek, az előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzés feltételei adottak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzések során tapasztaltak szerint az információáramlás megfelelő, az információk időben történő eljuttatása az illetékesek többnyire biztosított. Az önkormányzat honlapja széleskörű és aktuális informáltságot biztosít mind a lakosság, mind a tisztségviselők és a köztisztviselők részére.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A bizottsági és testületi ülések előterjesztései és jegyzőkönyvei, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint a célok megvalósításának nyomonkövetése biztosított, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, és az alkalmazott beszámolási eljárások megfelelőek.

3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2015. évben végrehajtott **9 belső ellenőrzés** során összesen **16 javaslat** került megfogalmazásra. A javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek és azokat határidőre megküldték. Az ellenőrzött intézmények által készített intézkedési terveket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően a jegyző hagyta jóvá. Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek.

Az intézkedési tervben megjelölt intézkedések közül 3 intézkedés kapott 2016. évi határidőt: ezek a 2015. évi zárszámdasá keretében elvégezhető feladatok. A 2015. évben határidős intézkedések megvalósultak.

A belső ellenőrzés tanácsadói feladatkörében is tett intézkedési javaslatokat: a **3 tanácsadási** témában együttesen **9 javaslat** került megfogalmazásra.

A vonatkozó adatokat a **B)** jelű melléklet tartalmazza

Enying, 2016. február

dr.Kóródi-Juhász Zsolt

jegyző