

Sajószentpéter Városi Önkormányzat jegyzője részére

HelybenÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2015. évről

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőr felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ának előírásai alapján került összeállításra, figyelemmel a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2015 szeptemberében közzétett *az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez ajánlott útmutatóban foglaltakra.*

Jelen beszámoló a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal 2015. évi függetlenített belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőri tevékenysége kiterjedt a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási megállapodásában belső ellenőrzési feladatellátásra társult önkormányzatokra és a Sajószentpéter Városi Önkormányzat területén működő német, lengyel, roma nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére.

A beszámoló nem teljeskörűen - az ellenőri munka kapacitásának kihasználtságát érzékeltetve - bemutatja a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás munkaterve alapján elvégzett ellenőrzéseket is, amelyről a Társulási Tanácsot részletesen éves ellenőrzési jelentésben tájékoztattam.

- Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését megelőzően a belső ellenőr a kiadott módszertan szerint önértékelés keretében értékelte a belső ellenőrzés minőségét.
- A belső ellenőr a 2015. évi ellenőrzési tervet a Bkr.-nek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze.
- A 2015. évben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőr teljesítette. Jegyzői utasításra soron kívüli ellenőrzésre egy alkalommal került sor.
- A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőri munkát támogató technikai feltételek biztosítottak voltak.
- A belső ellenőrzési jelentések (13 db) a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. Egyeztetést követően a javaslatok elfogadásra kerültek.

- A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet jellemzően az ellenőrzéshez kapcsolódóan végzett külön megbízás nélkül.
- Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

A belső ellenőr ellenőrzéseit a kockázatelemzéssel összeállított és a Képviselő-testület 261/2014.(XI.20.) határozatával jóváhagyott 2015. évi kockázatalapú ellenőrzési terve alapján végezte.

Az ellenőrzési terv tartalmazta:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges kapacitás meghatározását.
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység megnevezését.

A helyi önkormányzat belső ellenőre ellenőrzési tevékenységet látott el a képviselő-testület hivatalánál, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználására jogosult szerveknél és a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat, ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezetek vezetői és a jegyző felé.

A korábbi évekhez hasonlóan a belső ellenőrzés alapvető céljával tűzte ki, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje. A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtásra kerültek. A következő évre áthúzódó ellenőrzésre nem került sor. Célvizsgálat lefolytatása jegyzői utasítás alapján egy alkalommal valósult meg.

Az ellenőrzés tapasztalatai azt mutatták, hogy az ellenőrzött szervezetek alapvetően szabálykövető magatartással biztosították az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal célkitűzéseinek megvalósítását. Az új államháztartási számvitel és az EPER integrált könyvelési program továbbra is kiemelt jogszabálykövetést és gyakorlati módszertant igényelt a Polgármesteri Hivataltól.

A belső ellenőri tevékenység nagyban hozzájárult az ellenőrzött szervezetek gazdálkodásának szabályos működéséhez, belső kontrollrendszerének hatékonyságához. Az ellenőrzés megállapította, hogy a korábbi ellenőrzéseken tett javaslatok építő jellegűek, hozzájárultak az ellenőrzöttek minőségi munkájának növeléséhez.

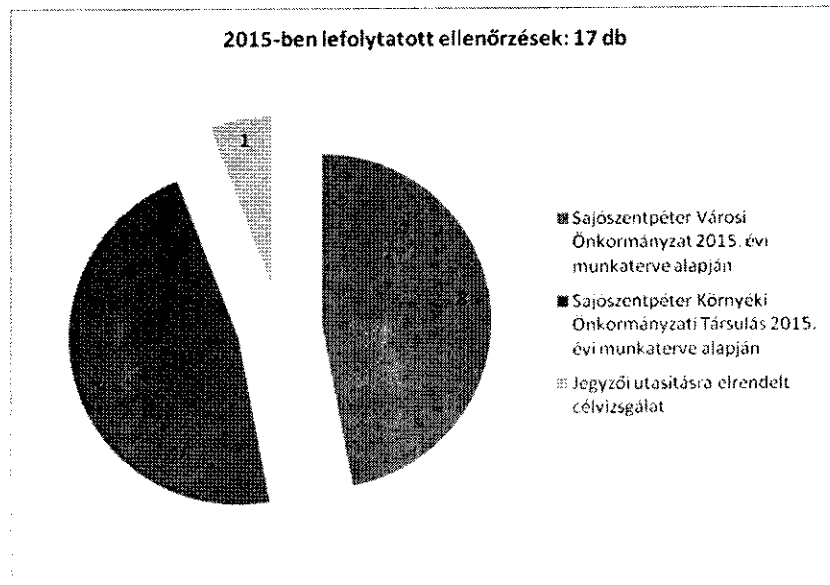
A kockázatfelmérés és a belső ellenőrzési jogszabályok alapján a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által, munkaterv szerinti és soron kívüli ellenőrzését az alábbi fejezet tartalmazza.

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

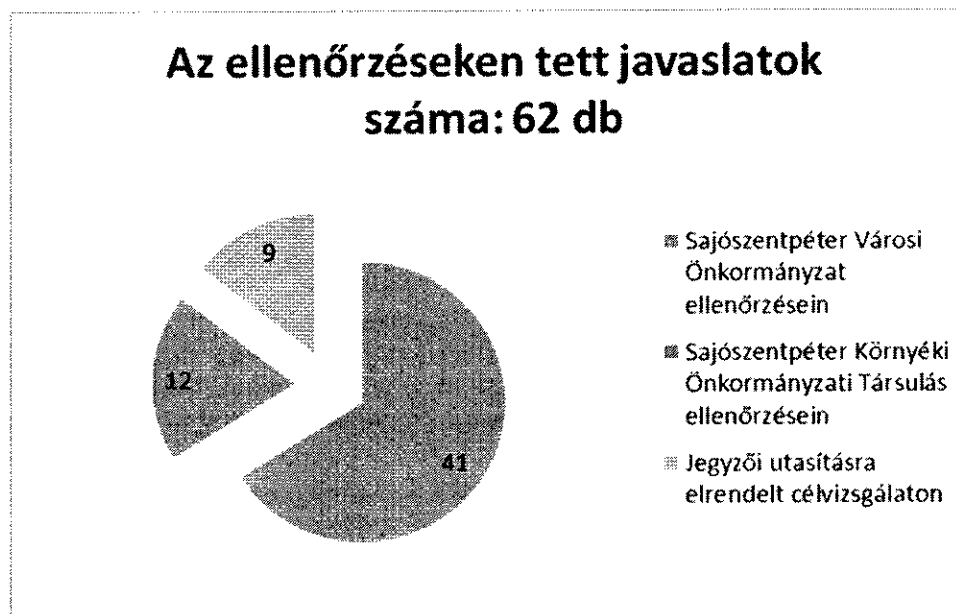
Az ellenőrzési terv teljesítésénél – érintőlegesen - bemutatom a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás munkaterv alapján megvalósult ellenőrzéseket is, amelyről a Társulás részletes tájékoztatót kap.

A tárgyévi ellenőrzések számát, az ellenőrzéseken tett javaslatok számát, az ellenőrzések típusát az alábbi táblázatok mutatják:

Az ellenőrzések száma: 17 db



Az ellenőrzési javaslatok száma: 62 db



A lefolytatott ellenőrzések ellenőrzési típusonként:

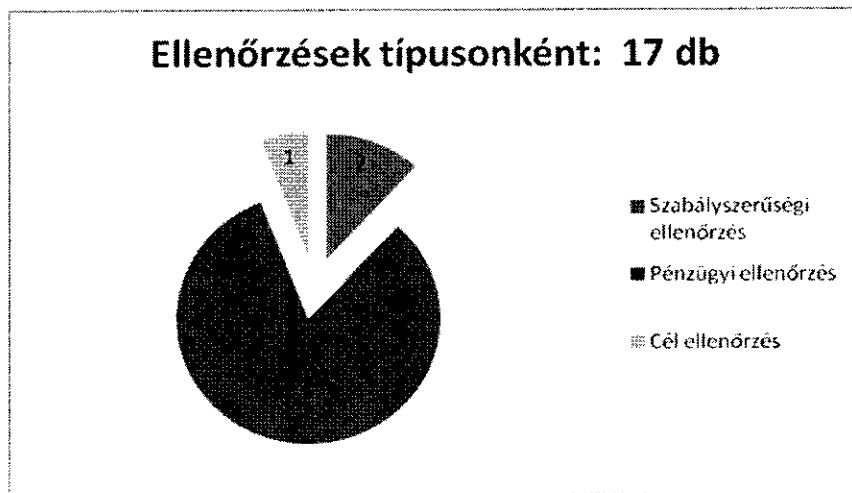
Pénzügyi ellenőrzés 14 db, ebből:

- az Önkormányzat és költségvetési szerveinél 6 db
- a társult Önkormányzatoknál 8 db

Szabályszerűségi ellenőrzés az Önkormányzatnál 2 db

Célvizsgálat az Önkormányzatnál 1 db

Összes ellenőrzés 17 db



(A vonatkozó adatokat az 1.2.3.4. számú melléklet tartalmazza.)

A Sajószentpéter Városi Önkormányzat munkaterve alapján megvalósult ellenőrzések bemutatása

**KIMUTATÁS A 2015. ÉVI
ELLENŐRZÉSEKRŐL**

Sajószentpéter Városi Önkormányzat

Sorszám	A ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése	Az ellenőrzés típusa
1.	1/2015. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda, Területi Szociális Központ és Bölcsőde	Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2014. évi elszámolásának ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
2.	2/2015. számú ellenőrzés	Sajó TV Nonprofit Kft., Sajószentpéteri Polgárőr Egyesület, SVSE	Civil szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
3.	3/2015. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény, Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár	Megbízási és vállalkozási szerződések feltételeinek, a feladat ellátásának és a rendelkezésre álló pénzügyi fedezetének ellenőrzése.	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)

4.	4/2015. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	A helyi nemzetiségi önkormányzatok szabályszerű gazdálkodásának ellenőrzése	szabályszerűségi (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
5.	5/2015. számú ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Városgondnokság	A 2015. évi bérköltségvetés tervezésének és a béranalitika vezetésének ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
6.	6/2015. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár	A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése	szabályszerűségi (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
7.	7/2015. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda és Tagóvodái	Köznevelési intézmény 2015. október 1-jei statisztikai jelentésben szereplő adatainak ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
8.	8/2015. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Önkormányzat Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	Házipénztár kezelés ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
9.	S-1/2015. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	A 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások főkönyvi számla ellenőrzése	célvizsgálat (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás

10.	T-1/2015. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Önkormányzati Társulás	A társulási feladatok 2014. évi pénzügyi elszámolása	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
11.	T-2/2015. számú ellenőrzés	Varbó Község Önkormányzata	Foglalkoztatást helyettesítő támogatások ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
12.	T-3/2015. számú ellenőrzés	Sajólászlófalva	Foglalkoztatást helyettesítő támogatások ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
13.	T-4/2015. számú ellenőrzés	Kondó Község Önkormányzata	Foglalkoztatást helyettesítő támogatások ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
14.	T-5/2015. számú ellenőrzés	Parasznya Község Önkormányzata	Foglalkoztatást helyettesítő támogatások ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)

15	T-6/2015. számú ellenőrzés	Sajókápolna Közös Önkormányzati Hivatal	Foglalkoztatást helyettesítő támogatások ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
16.	T-7/2015. számú ellenőrzés	Radostyán Község Önkormányzata	Foglalkoztatást helyettesítő támogatások ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)
17.	T-8/2015. számú ellenőrzés	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	Házipénztár kezelés ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés (Bkr. 21.§(3) bekezdés alapján)

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

Az ellenőrzések során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény megállapítására egy esetben került sor.

A Sajószentpéter Városi Önkormányzat 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások főkönyvi számla 2014. évi záró egyenleg ellenőrzése során megállapításra került, hogy a munkabérekkel kapcsolatos analitikus és főkönyvi nyilvántartások nem feleltek meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

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

A belső ellenőr megfelel a Bkr. elvárásainak és szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzést végző személyek nyilvántartásában az 5113296 regisztrációs számon.

Belső ellenőri erőforrás 2015-ben:

Jogviszony alapján	Tervezett létszám	Tényleges létszám
Megbízásos jogviszony	1 fő	1 fő

(Az 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.)

A belső ellenőr képzései:

- ÁBPE-II. vizsga,
- Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciák,
- Magyar Számviteli Szakemberek B.-A.-Z. Megyei Egyesületének szakmai előadásai,
- Az MSZSZE által szervezett kötelező mérlegképes tanfolyam.

Képzésekre fordított idő:

Jogviszony alapján	Tervezett nap	Tényleges nap
Megbízásos jogviszony	5	5

(A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.)

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti-funkcionális, függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal Jegyzője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri) és szervezeti függetlenségének biztosításáért.

- Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés függetlensége biztosított, mert szervezeti szempontból a belső ellenőr közvetlenül a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal jegyzőjének alárendeltségébe tartozik.
- Feladatköri szempontból: a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más költségvetési szervek operatív működésében nem vett részt.
- Tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el.
- A módszerek kiválasztását önállóan végezte.
- Az ellenőrzési jelentést befolyástól mentesen állította össze.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

Az ellenőrzés során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A belső ellenőr jogai a Bkr. elvárásainak megfelelően érvényesültek. Akadályoztató tényező nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtása során az ellenőrzött területek munkatársainak segítőkészsége, a dokumentumok időben történő átadása nagyban hozzájárult a belső ellenőrzési feladatok maradéktalan ellátásához. A belső ellenőr munkájára akadályoztató tényezőként hatott a Sajószentpéteri Polgárőr Egyesület elnökének személyében bekövetkezett év közbeni változás. Az egyesület működésére adott önkormányzati támogatás elszámolásának ellenőrzését többszöri egyeztetés után sikerült lefolytatni.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22. és 50. §-aiban foglaltak alapján)

Az ellenőrzések nyilvántartásának vezetését a belső ellenőr végzi. A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartásának szabályait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve tartalmazza. A kézikönyv előírásainak megfelelően az ellenőrzési dokumentumok iktatása megtörtént.

A nyilvántartott okmányokat a belső ellenőr a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal 3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4. sz. alatt őrzi.

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

A belső ellenőr szakmai tapasztalata, képzettségi szintje megfelel a Bkr. 24. §-ában rögzített elvárásoknak. A belső ellenőrzést végző a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel. A belső ellenőr egységes szervezetben a jogszabályi változásoknak megfelelően elkészítette a többször módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyvet és felülvizsgálta az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Stratégiai tervét. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére nem fogalmazódott meg javaslat.

I/3. A Tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének tanácsadói tevékenysége, szakértői támogatásának szerepe egyre nagyobb jelentőségű.

A jogszabályi környezet folyamatos változása a kockázati tényezők növekedésével járt. A kockázatok csökkentése, a működés zavartalansága, a problémák gyors megoldása érdekében szükséges, hogy a költségvetési szervek vezetői a felmerült kérdésekre pontos és gyors választ kapjanak. Ehhez a vezetés igénybe vette a belső ellenőrzés tanácsadói kapacitását.

Tervezett és ténylegesen felmerült tanácsadói napok száma:

Tervezett tanácsadói nap	Tényleges tanácsadói nap
5	3

(A vonatkozó adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza)

Tanácsadás szóbeli megkeresés formájában:

Tanácsadás tárgya	Tanácsadás szóbeli formája, eredménye
A költségvetési szervek belső szabályzatainak módosítása	Az aktuális jogszabályok figyelembevételével a belső szabályzatok módosításra kerültek.
Ellenőrzési nyomvonal kialakítása	A vonatkozó jogszabálynak való megfelelés.
Szerződések nyilvántartásának kialakítása	A közüzemi szerződések nyomon követhetőek.
Civil szervezetek támogatásának elszámolásával kapcsolatos mellékletek elkészítése	A támogatások elszámolása szabályosan dokumentált.
Térítésmentes étkezések dokumentálása	A rendelt étkezési adagszámot folyamatos ellenőrzéssel egyeztetik.

Belső Kontroll Kézikönyv aktualizálása	A kontrollkörnyezet kialakítása került.
Beszerzési szabályzat elkészítése	A helyi sajátosságok figyelembevételével készült el a szabályzat.
Vagyongazdálkodási szabályzat elkészítése	A helyi sajátosságok felmérésével a szabályzat elkészült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]

Az ellenőrzött költségvetési szerveknél kialakított kontrollkörnyezet alapvetően biztosította a belső kontroll működését. Az elmúlt év tapasztalatai azt mutatták, hogy a belső kontroll működését továbbra is a jogszabályok változásának szabályzatokban történő átvezetésével, és a megelőző kontrollok alkalmazásával szükséges javítani.

Az ellenőrzés során tett javaslatok

1. számú ellenőrzés: Tényleges mutatók alapján történő normatív állami hozzájárulás 2014. évi elszámolásának ellenőrzése

Javaslat a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda intézményvezetőjének

1. Gondoskodjanak az étkezési nyilvántartások golyóstollal történő kitöltéséről.

2. számú ellenőrzés: Civil szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzése

Javaslat az Sajószentpéteri Polgárőr Egyesület korábbi vezetőjének

1. Az egyesület az elkövetkezendő időben a Képviselő-testület határozatának megfelelően járjon el a támogatások elszámolása során.
2. Az egyesület a Képviselő-testület határozatának megfelelően fizesse vissza a 2014. december 31. napján fennálló 140.916,- forint fel nem használt támogatást.

3. számú ellenőrzés: Megbízási és vállalkozási szerződések feltételeinek, a feladat ellátásának és a rendelkezésre álló pénzügyi fedezetének ellenőrzése

Javaslat a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény Vezetőjének

1. Az egyéb üzemeltetéssel kapcsolatos szerződések nyilvántartásának vezetése.
2. A Belső Kontroll Kézikönyv aktualizálása.

Javaslat az Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár Igazgatójának

1. A Belső Kontroll Kézikönyv aktualizálása.
2. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál vegyék figyelembe az intézmény működési folyamatait.

3. A megbízási szerződés 7. pontjában módosítani kell: a Miskolc Városi Bíróság illetékessége helyett a Miskolci Járásbíróság illetékessége.

4. számú ellenőrzés: A helyi nemzetiségi önkormányzatok szabályszerű gazdálkodásának ellenőrzése

Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése

Javaslat a Jegyző felé:

1. Az együttműködési megállapodásban meg kell fogalmazni a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat adószám **igénylésével kapcsolatos határidőket** és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével.
2. Az együttműködési megállapodásban kerüljön megfogalmazásra a Nek. tv. 80. § (1) bekezdésének megfelelően a jelnyelv és a kommunikációs rendszer használatának biztosítása.
3. Készítsék el a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzési nyomvonalát.

Javaslat a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének

1. Az együttműködési megállapodásban meg kell fogalmazni a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat adószám **igénylésével kapcsolatos határidőket** és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével.
2. Az együttműködési megállapodásban kerüljön megfogalmazásra a Nek. tv. 80. § (1) bekezdésének megfelelően a jelnyelv és a kommunikációs rendszer használatának biztosítása.

Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése

Javaslat a Jegyző felé:

1. Az együttműködési megállapodásban meg kell fogalmazni a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat adószám **igénylésével kapcsolatos határidőket** és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével.
2. Az együttműködési megállapodásban kerüljön megfogalmazásra a Nek. tv. 80. § (1) bekezdésének megfelelően a jelnyelv és a kommunikációs rendszer használatának biztosítása.
3. Készítsék el a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzési nyomvonalát.

Javaslat a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének:

1. Az együttműködési megállapodásban meg kell fogalmazni a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat adószám **igénylésével kapcsolatos határidőket** és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével.
2. Az együttműködési megállapodásban kerüljön megfogalmazásra a Nek. tv. 80. § (1) bekezdésének megfelelően a jelnyelv és a kommunikációs rendszer használatának biztosítása.

Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése

Javaslat a Jegyző felé:

1. Az együttműködési megállapodásban meg kell fogalmazni a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat adószám **igénylésével kapcsolatos határidőket** és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével.
2. Az együttműködési megállapodásban kerüljön megfogalmazásra a Nek. tv. 80. § (1) bekezdésének megfelelően a jelnyelv és a kommunikációs rendszer használatának biztosítása.
3. Készítsék el a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzési nyomvonalát.

Javaslat a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének:

1. Az együttműködési megállapodásban meg kell fogalmazni a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat adószám **igénylésével kapcsolatos határidőket** és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével.
2. Az együttműködési megállapodásban kerüljön megfogalmazásra a Nek. tv. 80. § (1) bekezdésének megfelelően a jelnyelv és a kommunikációs rendszer használatának biztosítása.
5. számú ellenőrzés: A 2015. évi bérköltségvetés tervezésének és a béranalitika vezetésének ellenőrzése
Az ellenőrzés nem fogalmazott meg javaslatot.
6. számú ellenőrzés: A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése

Javaslat a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár Igazgatója részére:

1. Készítse el az Anyag- és Eszközgazdálkodási Szabályzatot.
2. Intézkedjen a pénzkezelő helyeken megbízott pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatának biztosításáról.
3. Aktualizálja az Iratkezelési Szabályzat (munkavállalói) megismerési záradékát.
4. Készítsen önköltségszámítást a rendezvények, bérbeadások költségéhez.
5. Az intézmény ügyrendjének tartalmi elemeit egyeztesse az VG Igazgatójával.

Javaslat a Sajószentpéteri Városgondnokság Igazgatója részére:

1. A pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatokban konkrétan kerüljön megfogalmazásra, hogy a kijelölt személyek melyik költségvetési szervnél jogosultak aláírásra.
2. Tüntessék fel az önköltség számítási szabályzatban az intézményre vonatkozó önköltség számítási kötelezettséget.
3. Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában kerüljön megfogalmazásra a követeléstípusonként a kisösszegű követelések év végi értékelésének elvei, dokumentálásának szabályai.
7. számú ellenőrzés: Köznevelési intézmény 2015. október 1-jei statisztikai jelentésben szereplő adatainak ellenőrzése
 1. Az ellátottak adatainak teljeskörű feltüntetését.
 2. A jogviszony létesítésére vonatkozó határozat számának feltüntetését.
 3. A folyamatba épített vezetői ellenőrzés gyakorlásának alkalmazását.

8. számú ellenőrzés: Házipénztár kezelés ellenőrzése

1. Az Önkormányzat és a Hivatal pénzkezelési szabályzatában a pénztárellenőrzés gyakoriságát megjelölni a Sztv. elvárásainak megfelelően.

2. Az Önkormányzat és a Hivatal bevételi és kiadási pénztárbizonylatain a befizető és átvevő személyazonosító igazolványszámát feltüntetni.

A célvizsgálat megállapításaira tett javaslatok

1. számú célvizsgálat: A 366. egyéb sajátos eszközoldali elszámolások ellenőrzése

1. Munkáltatói intézkedés keretében a bérkönyveléssel megbízott pénzügyi ügyintéző felelősségének megállapítását.
2. A vezetői ellenőrzés felelősségének megállapítását.
3. A 2014. április 1-jei **kiadási és bevételi** pénztárbizonylatokon eltérőnek látszó befizetői aláírás tisztázását.
4. A közfoglalkoztatottak és a **tisztségviselők bérét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit, valamint a munkáltatót terhelő járulékokat** elkülönítetten, **rovatrend szerinti bontásban szükséges** könyvelni.
5. **Folyamatosan el kell végezni a** béranalitika vezetését és annak főkönyvi kivonattal történő havi egyeztetését.
6. A ki nem fizetett munkabérek kifizetésére történő intézkedés megtételét a hatályos jogszabályok alapján.
7. **A munkabér tartozások csökkentése érdekében szükségessé válna a hatékonyabb, jogszabályoknak megfelelő behajtási eljárás foganatosítása, illetve a behajthatatlan tételek Képviselő-testület általi törlésének előkészítése, melynek során szem előtt kell tartani az Sztv. költség-haszon elvét.**
8. A záró mérlegben kimutatott eltéréseket az Áhsz. szabályainak megfelelően a 2015. évi **könyvelésben korrigálni szükséges a megfelelő bizonylatok alapján, annak érdekében, hogy a havi adatszolgáltatások valós képet mutassanak.**
9. A belső kontrollrendszer folyamatos működtetését.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr.48. § bb) pont]

Kontrollkörnyezet értékelése:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „léggört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogy hogyan határozzuk meg a stratégiát és a célokat, a kontrolltevékenység struktúráját. A célok, feladatok ismeretében a költségvetési szervek figyelembe vették az aktuális Áht. és más kapcsolódó jogszabályok elvárásait. A belső szabályzatokban, néhány esetben továbbra is szükséges a módosítás. A vizsgált területeken a felelősségi és hatáskör kijelölése megtörtént. A kontrollkörnyezet kialakítása nem jelentős hiányosságokkal szabályszerű volt.

Kockázatkezelés:

- a kockázatok 2015. évi meghatározása és felmérése az éves ellenőrzési tervben rögzítésre került,
- a kockázatok elemzése, kezelése a Polgármesteri Hivatal Kockázatkezelési Szabályzatában megfogalmazottak alapján történt,
- költségvetési szervek működését befolyásoló kockázatok kezelése folyamatos.

Kontrolltevékenység:

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Mind szakmai, mind gazdasági területen a kontrolltevékenység alapvetően működik, de a megelőző kontrollok alkalmazását és a folyamatba épített vezető ellenőrzés gyakorlását illetően további intézkedések szükségesek.

Információ és kommunikáció:

Az Önkormányzat és költségvetési szerveit befolyásoló információ és kommunikáció szakmai és gazdasági területen kialakított. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszer kialakításra került, azok hatékonyak és megbízhatóak. A külső és belső jogszabályi változásokról a dolgozók időben értesültek.

Monitoring:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A költségvetési szervek monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósult, kialakításra került az Önkormányzat és intézményeinél végbemenő folyamatok megfigyelése. Így a megfigyelés során észlelt változásokra, az esetleges kritikus helyzetek kialakulására időben lehet reagálni.

III. Az Intézkedési tervek megvalósulása [Bkr. 48. § c) pont]

Az ellenőrzés során tett javaslatokra intézkedési terv készült. Az intézkedési terv végrehajtásáról a költségvetési szerv vezetője írásban tájékoztatta az ellenőrző szervet. Az intézkedések nyomon követéséről külön nyilvántartás készült a Bkr. idevonatkozó rendelkezésének megfelelően.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőre 17 ellenőrzésre 62 db javaslatot fogalmazott meg. A javasolt intézkedések 100 %-ban végrehajtásra kerültek. (A vonatkozó adatokat a 4. számú melléklet tartalmazza.)

Sajószentpéter 2016. április 12.

Készítette:

Tóthné Golyán Mária

belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Guláné Bacsó Krisztina

jegyző

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Varbói Községi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzatok (I.+II.)	0,0	62,0	62,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		62,0	62,0	100,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				