

Beszámoló
a 2015. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

Ózd, 2016. április 28.

Előterjesztő: Polgármester
Készítette: Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) foglalja magába.

A Bkr. 48. §-a tartalmazza a jelentés szükséges elemeit és emellett figyelembe vételre került a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató is.

A polgármester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2015. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr-nek megfelelően munkaerő-kapacitás felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatalra és Ózd Város Önkormányzatának költségvetési szerveire is. A 2015. évi belső ellenőrzési munkatervet Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 219/2014.(XII.19.) határozatával fogadta el.

A 2015. évi ellenőrzéseket egy kivétellel a Belső Ellenőrzési Csoport teljesítette. Az Ózdi Sportszervező Iroda ellenőrzése maradt el, mivel a költségvetési szerv év közben megszűnt. Soron kívül négy ellenőrzés történt.

Az önkormányzati költségvetési szervek szűkös anyagi forrásokkal gazdálkodtak, amelyeket igyekeztek minél hatékonyabban és gazdaságosabban felhasználni. A növekvő számviteli és dokumentációs terhek egyre több feladatot rónak a személyi állományra.

Az ellenőrzések során tapasztalat, hogy az intézményeknél a belső kontrollrendszeren belül a folyamatba épített ellenőrzések is hozzájárultak a gazdálkodás hatékonyságának, szabályosságának biztosításához.

A belső ellenőrzés 2015. évben is betöltötte a tényfeltáró, tanácsadó szerepét.

Tartalomjegyzék

<u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u>	1
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	1
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	1
I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	3
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	3
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	3
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	4
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	4
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	4
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	4
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	4
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	5
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	5
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	5
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	9
<u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u>	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2015. évi munkaterv az önkormányzat igényeit és a költségvetési szervek tevékenységét figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra.

A 2015. évi ellenőrzési tevékenységre is hatással voltak a folyamatosnak mondható jogszabályi változások. Az Áht, Ávr. módosításai, számviteli változások az ellenőrzés részéről is rendszeres jogszabálykövetést igényelt.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv módosításra került, egy költségvetési szerv megszűnt az év folyamán (Ózdi Sportszervező Iroda), ezért ez a tervezett ellenőrzés elmaradt.

Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy a kockázatelemzés alapján a legkockázatosabb tevékenységek ellenőrzésére kerüljön sor. Az ellenőrzések eredményeként célként fogalmazódott meg, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a költségvetési intézményi gazdálkodás területeinek szabályszerűségéről.

Az alábbi táblázat szemlélteti a végrehajtott ellenőrzések számát a vizsgálat típusa szerint:

Vizsgálat típusa	2015.
Pénzügyi ellenőrzés	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	2
Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	14
Rendszerellenőrzés	-
Informatikai rendszerek ellenőrzése	-
Teljesítmény ellenőrzés	-
Összes ellenőrzés száma	18
ebből soron kívüli ellenőrzés	4
Soron kívüli ellenőrzés aránya	22%

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2015. évben Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei, valamint 15 község belső ellenőrzésére került sor. Megállapodás keretében 4 önkormányzat és intézményei ellenőrzését végezte a Belső Ellenőrzési Csoport.

2015. évben végrehajtott ellenőrzések Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságainál:

1.) Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózd Város Önkormányzata (2 ellenőrzés)
- Ózdinvest Kft.
- Ózdi Víz- és Csatornamű Kft.
- Ózdszolg Nonprofit Kft.
- Ózdi Köznevelési Intézmények Gondnoksága
- Ózdi Béke Telepi Óvodák
- Ózdi Városkerti Óvodák
- Városközponti Napköziotthonos Óvoda
- Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda
- Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda
- Ózd Városi Önkormányzat Közterület-felügyelete
- Ózdi Művelődési Intézmények
- Város és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézmény

2.) Szabályszerűségi ellenőrzés:

- A gazdasági társaságok által használt gépjárművek menetokmányai vezetésének és az üzemanyag felhasználás elszámolásának ellenőrzése (Ózdi Vízmű Kft., Ózdszolg Nonprofit Kft., Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft., Ózdi Hulladékgyűjtési Kft., Ózdi Távhő Kft.) - soron kívüli ellenőrzés
- Ózdi Kézilabda Club önkormányzati támogatással való elszámolásának ellenőrzése - soron kívüli ellenőrzés

3.) Pénzügyi ellenőrzés:

- Ózdi Művelődési Intézmények - soron kívüli ellenőrzés
- Ózd Városi Sportegyesületnél a mini projekt támogatással összefüggő kiadások ellenőrzése- soron kívüli ellenőrzés

2015. évben a munkaterv szerinti ütemezésben került sor az ellenőrzésekre, amelyekre összesen a tervezett 168 revizori nap került felhasználásra. A

tartalékidő és az elmaradt ellenőrzés revizori napjai terhére (összesen 12 revizori nap) négy ellenőrzést végzett a Belső Ellenőrzési Csoport.

Az ellenőrzésekre felhasznált revizori napok tevékenységek és ellenőrzési típusok szerinti megoszlását az 1 - 2. melléklet tartalmazza.

I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az elvégzett ellenőrzések kapcsán egynél (Ózdi Kézilabda Club önkormányzati támogatás elszámolásának ellenőrzése) állapított meg az ellenőrzés olyan szabálytalanságot, amely további intézkedést indokolt. Az illetékes hatósághoz a szabálytalan elszámolás miatt feljelentés történt.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat (3. melléklet).

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2015. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói megfeleltek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ában előírt képesítési követelményeknek. A szakmai iskolai végzettség mellett mindkét ellenőr rendelkezik mérlegképes könyvelői képesítéssel is.

A belső ellenőrök az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ABPE II.) 2015. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához

elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciáján való részvétellel oldották meg.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2015. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információ ellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2015. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2015. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. A szóbeli megkeresésekkor az aktuális témák gyakorlatban történő alkalmazásának megbeszélése, illetve a szabályok értelmezésére került sor. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A) Pénzügyi- szabályszerűégi ellenőrzés

- ❖ Ózd Város Önkormányzatánál a 2010-2014. közötti időszakban bonyolított és még folyamatban lévő pályázatok ellenőrzése, projektmenedzsment, pályázatírás, közbeszerzés, műszaki ellenőrzési szolgáltatások, tervezés és nyilvánosság biztosítása, projektelemegek megfelelőségének és ráfordítások gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének ellenőrzése.

Az ellenőrzés 5 projekt megvalósítását vizsgálta az önkormányzatnál.

A pályázati rendszer adta lehetőségeket kihasználva olyan beruházásokra került sor, amelyeket az önkormányzat saját forrásból nem tudott volna elvégezni. Az ellenőrzés a projektek megvalósításához kapcsolódó elszámolások, dokumentációk vizsgálata eredményeként a jogszabályok, belső szabályzatok érvényesülését állapította meg. Észrevételezte az ellenőrzés, hogy az Áht. szerinti pénzügyi ellenjegyzésre nagyobb figyelmet kell fordítani. A projektek lebonyolítása során az ellenőrzés a pénzügyi elszámolások benyújtásánál többször tapasztalta, hogy az elszámoláshoz hiánypótlást kellett teljesíteni. Ha a projektmenedzserek, pénzügyi vezetők ezt el tudnák kerülni a pályázatos pénzeszközök kiutalása gyorsabban valósulna meg. A projektekhez kapcsolódó kötelezettségek még több évig vonatkoznak az önkormányzatra, amelyek már nem képezik a projekt elszámolásában dolgozó megbízottak feladatait. Ezek további kötelezettséget rónak a Polgármesteri Hivatal dolgozóira.

- ❖ Ózd Város Önkormányzatánál az Atinvest Kft., a Likvid Profit Kft., a T+P Control Bt., a Forrás Unió Kft., az Archinvest 97 Kft., az Aditus Zrt., a Sprint Nyomdaipari Kft., a H.Q.C. Mérnökiroda Kft. által nyújtott szolgáltatások teljesítésének, elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés 2010-2014. között elvégzett szolgáltatások számviteli dokumentumait vizsgálta. Megállapításra került, hogy a szolgáltatást végzők a szerződéseknek megfelelően állították ki a számlát. A pénzügyi folyamatokat megelőzően a szolgáltatások teljesítésének dokumentálása szabályos volt, a revízió nem állapított meg hiányosságot.

❖ Ózdinvest Kft. által az önkormányzati projektekben teljesített, szerződött műszaki ellenőri feladatok ellátásának vizsgálata, teljesítésének módja, alvállalkozók bevonásának vizsgálata, kapcsolódó kiszerződések, pénzügyi elszámolás vizsgálata

Az Ózdinvest Kft. a vizsgált időszakban szerződés szerint három beruházási projektben végzett műszaki ellenőri tevékenységet. A vállalt feladatokat további műszaki ellenőrök bevonásával tudta elvégezni. A szerződések teljesítése pontosan dokumentált.

❖ Ózdi Víz és Csatornamű Kft. önkormányzati projektekben teljesített, szerződésen alapuló projektekben végzett feladatok teljesítésének, elszámolásának ellenőrzése, valamint a Kft. jelenlegi pénzügyi helyzetének értékelése

Az önkormányzati projektekben 2010-2014 között végzett munkáinak bizonylatolása megfelelően dokumentált, az önkormányzattal kötött szerződésekben vállalt kötelezettségeknek a Kft. eleget tett a szakmai teljesítésigazolások bizonyossága szerint. Az ellenőrzés a munkatervhez képest kibővült a Kft. jelenlegi pénzügyi helyzetének értékelésével. A 2015.09.30.-i főkönyvi kivonat alapján került értékelésre a pénzügyi helyzet, amely erre az időpontra veszteséget mutatott, a Kft. kötelezettségei jóval meghaladták a vevőkkel szembeni követelés állományt.

❖ Ózdszolg Nonprofit Kft.-nél a közbeszerzések szabályosságának ellenőrzése

A Kft.-nél bonyolított közbeszerzéseket a belső ellenőrzés 2010-2014 közötti időszakra vonatkozóan vizsgálta. Összesen 11 közbeszerzési eljárást bonyolított le az Ózdszolg Kft. ebben az időszakban, mint ajánlatkérő. Az eljárások során a közbeszerzési törvény előírásai érvényesültek. Két eljárással kapcsolatban tett észrevételt az ellenőrzés: az ajánlati ár a becsült értéktől a Kft.-ben meghatározott értéket meghaladóan eltért, a jelentős eltérés vizsgálatáról a dokumentáció nem tanúskodott.

❖ Ózdi Köznevelési Intézmények Gondnokságánál az élelmezéssel kapcsolatos feladatok vizsgálata

Az élelmezéshez kapcsolódóan az ÓKIG három iskolánál üzemeltet konyhát, amelynek raktárkészletét a számítógépes nyilvántartás adatával egyeztette az ellenőrzés. Megállapítás volt, hogy az Árpád Vezér Iskola készlet-nyilvántartásának áttekintése szükséges.

Az étkezők nyilvántartásának vezetése vizsgálatra került az ellenőrzés keretében. 2 iskolánál nem minden esetben egyeztethető az étkezők térítési díjainak nyilvántartásában kimutatott, beszedett összegek a bankszámlára befizetett összeggel, ezért az ellenőrzés javasolta a gyakorlat áttekintését. E területen a gondnokságnál a folyamatba épített ellenőrzések a gyakorlatban megjelentek, a beszedett térítési díjak számláiról összesítő kimutatások készültek, amelyeket a befizetésekkel egyeztettek.

❖ Ózdi Béke Telepi Óvodák, Ózdi Városkerti Óvodák, Városközponti Napköziotthonos Óvoda, Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda, Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda élelmezéssel kapcsolatos feladatainak vizsgálata

Az intézményeknél az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok kerültek ellenőrzésre. A főzőkonyhával rendelkező óvodáknál a raktárkészlet egyezőségét szűrőpróbaszerűen vizsgálta a revízió a számítógépes nyilvántartás adatával. Egy óvodánál talált az ellenőrzés minimális eltérést, amelynek kivizsgálásáról intézkedett az intézményvezető.

Az étkezők térítési díjai nyilvántartásának vezetését (megállapítása, hátralék, túlfizetés követése) áttekintve megállapítható, hogy az óvodáknál az analitika vezetése pontos, jól követhető, az intézmény befizetései a központba egyeztethető volt az 2014. évben. Egy intézménynél állapított meg számítási hibát az ellenőrzés, ahol a belső kontroll tevékenység fejlesztésére a szükséges intézkedést megtették.

❖ Ózd Városi Önkormányzat Közterület-felügyeletének (jelenleg Ózd Városi Rendészet) vagyonkimutatásának vizsgálata

A vagyonnyilvántartással kapcsolatban hiányosságot nem állapított meg a revízió, az önkormányzati rendeletek és a számvitelre vonatkozó jogszabályok betartásra kerültek 2014. évben.

❖ Ózdi Művelődési Intézményeknél a közbeszerzések tervezésének, lebonyolításának ellenőrzése, a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata

A vizsgált időszakban (2014.) közbeszerzést nem bonyolított le az intézmény. A belső kontrollok a napi munkában működtek. A jogszabályi változások és a 2015. évi szervezeti változások miatt a szabályzatok áttekintése szükséges az intézményre vonatkozóan.

❖ Város és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézménynél a szabályozottság, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzése

Az intézmény 2014. évi gazdálkodására vonatkozó szabályzatokkal rendelkezett, a gazdálkodási jogkörök bizonylatolásának gyakorlatában a jogszabályi előírások nem teljes körűen érvényesültek (pl: pénzügyi ellenjegyzés dátumának feltüntetése elmaradt a kötelezettségvállalási bizonylaton). Az intézménynél a vizsgált időszakban a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok körében a belső kontrollok működtek.

B.) A szabályszerűségi ellenőrzések megállapításai

❖ A gazdasági társaságok által használt gépjárművek menetokmányai vezetésének és az üzemanyag felhasználás elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés az Ózdi Vízmű Kft.-nél, Ózdszolg Nonprofit Kft.-nél, az Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft.-nél, az Ózdi Hulladékgyűjtési Kft.-nél, az Ózdi Távhő Kft.-nél vizsgálta a szabályszerűség érvényesülését. A társaságok a gépjárműhasználathoz a menetleveleket folyamatosan vezetik, az ellenőrzés az Ózdi Távhő Kft.-nél állapított meg hiányosságot, amely vezetői intézkedést tett szükségessé.

❖ Ózdi Kézilabda Club önkormányzati támogatással való elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés tételesen vizsgálta a Club 2014. évi önkormányzati támogatással való elszámolását. Az ellenőrzés kifogásolta, hogy el nem számolható költségeket tartalmaz az elszámolás, ezért a sportszervezet módosított elszámolást nyújtott be. Az új elszámolás sem felelt meg több szempontból a támogatási szerződésben vállalt követelményeknek. Egyrészt formai követelmények nem teljesültek az elszámolásban, másrészt olyan kiadásokat tartalmazott, amely nem felelt meg a támogatási célnak. A megállapítások további intézkedést tettek szükségessé.

C.) A pénzügyi ellenőrzések megállapításai

❖ Ózdi Művelődési Intézmények – soron kívüli ellenőrzés

Az ellenőrzés vizsgálta a 2014. évi 2.500 E Ft többlet dologi kiadás felhasználását. Megállapításra került, hogy a kapott önkormányzati támogatás felhasználása cél szerinti volt, a számviteli bizonylatolás szabályos volt.

❖ Ózd Városi Sportegyesület mini projekt támogatással összefüggő kiadások ellenőrzése – soron kívüli ellenőrzés

A mini – projekt támogatásának felhasználása a szakmai és pénzügyi beszámoló szerint a támogatási keretösszegegen belüli volt. A támogatásból megvalósuló beszerzések teljesítés igazolása megtörtént.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint monitoring rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

❖ Kontrollkörnyezet

A vizsgált szervezeteknél a jogszabályokban előírt szabályzatok többsége elkészítésre került. A törvényi és szervezeti változások miatt több szervnél nem kerültek aktualizálásra a szabályzatok. Előfordult, hogy a szabályzat nem tükrözte a helyi, intézményi sajátosságokat.

Az intézményeknél a működési folyamatok meghatározására és dokumentálására szolgáló ellenőrzési nyomvonalak elkészítésre kerültek. A feladat-, és felelősségi körök a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban egyértelműen meghatározottak az intézményeknél.

❖ Kockázatkezelés

Az intézmények a tevékenységükben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat felmérték, a belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés alapján készült.

❖ Kontrolltevékenységek kialakítása

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszerre vonatkozó ellenőrzési szabályzatok elkészítésre kerültek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, felelősökhöz való hozzárendelése többnyire szabályszerűen működik. Több helyen az államháztartásról szóló

2011. évi CXCV. 37. §-a által meghatározott pénzügyi ellenjegyzést nem a jogszabálynak megfelelően alkalmazták.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés az intézményeknél több részterületen (pl.: pénztár, térítési díjak beszedése, raktárellenőrzés) megvalósul.

❖ Információs és kommunikációs rendszer

A szervezetek többségénél kialakításra kerültek azon információs rendszerek és csatornák, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez.

Belső iktatási rendszert mindegyik intézmény alkalmaz.

❖ Monitoring

A tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok folyamatos és eseti nyomon követése mindenhol megvalósul.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2015. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomonkövethetővé válik.

2015. évben a korábbi évek ellenőrzéseire készített intézkedési tervek megvalósulásának vizsgálatára került sor. Általánosságban elmondható, hogy az intézményeknél a napi munkában megjelentek az intézkedések hatásai.

Határozati javaslat

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2016. (IV.28.) határozata a 2015. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámoló elfogadásáról

A Képviselő-testület a 2015. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámolót megvitatta és az abban foglaltakat elfogadja.

Felelős: Belső Ellenőrzési Csoport vezetője

Határidő: 2016. április 30.