

Nagykőrös Város Önkormányzata

2017. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017. szeptemberében kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2017. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa pont)
- I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- I/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
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

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)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

2017-ben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

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

Össességében **6 témában összesen 7 vizsgálatot** végeztek, melyekre **150 revizori napot** használtak fel. Soron kívüli ellenőrzésként **2 vizsgálatot** végeztek, melyekre **8 revizori napot** használtak fel. Vizsgálatokat a 2017. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 9 ellenőrzés, melyből:

- 4 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 3 db pénzügyi ellenőrzés,
- 0 db rendszerellenőrzés,
- 2 db utóellenőrzés.

Helyi önkormányzat: Nagykovács Város Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Utóellenőrzés ^a				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (1+4)	2,00	4,00	0,00	0,00	60,00	60,00	3,00	3,00	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	140,00	140,00	
1. Önkormányzati Hivatal összesen	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	3,00	3,00	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	110,00	110,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	3,00	3,00	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	110,00	110,00	
aa) Saját szervezeti	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	3,00	3,00	0,00	0,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	110,00	110,00	
ab) Irányított szervezeti (irányítási feladat végzett)																													
ac) Nemrendezett Önkormányzatok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás⁵																													
ba) Saját szervezeti																													
bb) Irányított szervezeti (irányítási feladat végzett)																													
bc) Egyéb ellenőrzések																													
4. Irányított szervezet összesen	1,00	3,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	40,00	40,00	
1. Megelőző Számvetési Képző	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezeti																													
ab) Irányított szervezeti																													
ac) Egyéb ellenőrzések																													
b) Soron kívüli kapacitás⁵																													
ba) Saját szervezeti																													
bb) Irányított szervezeti																													
bc) Egyéb ellenőrzések																													
2. Megelőző Humánszolgálati Képző	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezeti																													
ab) Irányított szervezeti																													
ac) Egyéb ellenőrzések																													
b) Soron kívüli kapacitás⁵																													
ba) Saját szervezeti																													
bb) Irányított szervezeti																													
bc) Egyéb ellenőrzések																													
3. Közműközmű Képző	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	
aa) Saját szervezeti	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	
ab) Irányított szervezeti																													
ac) Egyéb ellenőrzések																													
b) Soron kívüli kapacitás⁵																													
ba) Saját szervezeti																													
bb) Irányított szervezeti																													
bc) Egyéb ellenőrzések																													

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

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 6 témában összesen 7 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzésre 2 esetben került sor. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódo ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: 4 db
- korlátozottan megfelelő: 4 db
- gyenge: 1 db
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

Sz.	Tárgy	Cél	Módszer
1	Távhőszolgáltatás, mint kötelező önkormányzati feladat ellátásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a távhőszolgáltatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték-e. A tevékenység ellátása megfelel-e a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség és szabályszerűség feltételeinek.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
2	Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal gondnoksági feladatainak ellátásához kapcsolódó pénzügyi ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a készletek beszerzése megfelelően történt-e; a közüzemi fogyasztás és a szolgáltatók számláinak ellenőrzését elvégezték-e; a hivatali gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos dokumentáció teljes körű-e; a takarítási munkák megszervezése megfelelő volt-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
3	Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzügyi ellenőrzéssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelők-e, készpénzkezelés, vagyontárgyak, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovat, a pénzügyi szabályzatban foglalt betartásának vizsgálata.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
4	Nagykőrös Város Önkormányzatánál a közérdekű adatok közzétételének című ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően, teljes körűen tették közzé az Infó tv. mellékletében meghatározott adatokat.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
5	Nagykőrösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat szabályozottsága és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
6_1	Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal iratkezelési, irattárolási és helyi kézbesítési gyakorlatának utóvizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az iratkezelési ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglalt határidőre végrehajtásra kerültek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
6_2	Nagykőrösi Szolgáltató Központ iratkezelési, irattárolási és helyi kézbesítési gyakorlatának utóvizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az iratkezelési ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglalt határidőre végrehajtásra kerültek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
7	Nagykőrösi Szolgáltató Központnál a szabályozottságának, pénzügyi ellenőrzésének, és kötelezettségvállalásának című ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézménynél a szabályozottság megfelel-e, a pénzügyi ellenőrzéssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelők-e, készpénzkezelés, vagyontárgyak, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovat, a pénzügyi szabályzatban foglalt betartása megfelel-e, a kötelezettségvállalás rendjét betartották-e, a dokumentálás megfelel-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
8	Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ foglalkoztatottjai részére nyújtott munkahelyi pótlék juttatása című ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy annak megállapítása, hogy az intézménynél a közalkalmazottai részére megállapított pótlékok, illetménykiegészítések a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően kerültek-e megállapításra, a megalapozás kellően dokumentált-e. A KIRA rendszerben rögzítésre kerültek-e, ill. helyesen lett-e megállapítva a folyósítás időtartama.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.

I/1/c. 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 ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2017. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Nagykörös Város Önkormányzat a 2017. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el. A külső szolgáltató megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

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

2017. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

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

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenység 2017. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

Például:

- időbeli elhatárolások,
- vagyonleltár,

- költségvetési maradvány,
- előirányzatok módosítása,
- leltározás, selejtezés.

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)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

1/2017. számú ellenőrzés:

Távhőszolgáltatás, mint kötelező önkormányzati feladat ellátásának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Távhőszolgáltatás, mint kötelező önkormányzati feladat ellátásának ellenőrzése	Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást nem tett.		

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

2/2017. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal gondnoksági feladatainak ellátásához kapcsolódó pénzügyi ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal gondnoksági feladatainak ellátásához kapcsolódó pénzügyi ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy az szabályzatot nem aktualizálták a jogszabályi és a személyi változásoknak megfelelően. A szabályzatban nincs előírás a gépjárművek fogyasztási normájára, a havi futásteljesítmény elszámolására, a túlfogyasztás kezelésére vonatkozóan.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Nagykovácsi Polgármesteri Hivatal tulajdonában és használatában lévő gépjárművek használatának és üzemeltetésének rendje szabályzatot a jogszabályi és a személyi változásoknak megfelelően aktualizálják, ill. egészítsék ki a szükséges szabályozásokkal, előírásokkal.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben olyan igazolta a közüzemi számlákat, aki erre a feladatra nem rendelkezett megbízással.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be az Áht. és az Ávr. előírásait a teljesítés igazolásoknál.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy az anyagigényléseknél nem minden esetben volt Irodavezetői nyilatkozat, ill. nem derült ki a dokumentumokból, hogy ki és mikor vette át az irodaszereket.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy az anyagigénylés rendszerét megfelelően szabályozzák, alakítsák ki az elszámoltathatóság rendjét is.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a menetlevelek vezetése nem megfelelő és a gépjárművek havi futásteljesítményének elszámolása sem szabályosan történt.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos előírásokat tartsák be, a havi futásteljesítmény elszámolását végezzék el.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

3/2017. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal pénzkezelési gyakorlatának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal pénzkezelési gyakorlatának ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy az szabályzatot nem aktualizálták a jogszabályi és a személyi változásoknak megfelelően.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Pénzkezelési szabályzatot a jogszabályi és a személyi változásoknak megfelelően aktualizálják, ill.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben hiányzott a pénztári bizonylatokon a teljesítésigazolás és a pénztárellenőr aláírása.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be az Áht. és az Ávr. előírásait a teljesítés igazolásokról.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gondnokság ellátmányánál nem tartották be az elszámolási határidőre vonatkozó szabályokat.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy az ellátmányok esetében is legalább 30 naponként történjen meg az elszámolás.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a szigorú számadású nyomtatványokat nem az előírásoknak megfelelően kezelték. A betelt, vagy nem használt nyomtatványokat nem helyezték el az irattárba.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a szigorú számadású nyomtatványok kezelésének, nyilvántartásának, és irattározásának rendjét teljes körűen szabályozzák.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

4/2017. számú ellenőrzés:

Nagykőrös Város Önkormányzatánál a közérdekű adatok közzétételének című ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrös Város Önkormányzatánál a közérdekű adatok közzétételének című ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy nem teljes körűen tették eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy teljes körűen tegyenek eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

5/2017. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Az irodahasználatot biztosító bérleti szerződés nem felel meg a Nekt. törvényben előírt feltételeknek (ingyenesség helyett: saját költségen végzendő karbantartás, felújítás; síkosságmentesítés).	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az ingatlan használatot biztosító bérleti szerződést teljes körűen vizsgálják felül és egészítsék ki.
	A költségvetést csak egy alkalommal módosították, így nem tartották be a kötelezettségvállalás előírásait.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. előírásait a költségvetés módosítására, illetve a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.
	Egy esetben (működési támogatás visszafizetés) nincs megfelelő melléklet a banki utalás mellett.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az Sztv., az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően minden esetben dokumentumok alapján történjen az utalás, és a könyvelés.
	Több esetben a kiküldetések elszámolása nem felel meg az előírásoknak, mivel nem szerepel pontos úti cél az elszámoláson, valamint egy esetben a külföldi kiküldetésnél is a helyi kiküldetés nyomtatványt használták.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kiküldetéseknel tartsák be a jogszabályi előírásokat, és pontosan határozzák a kiküldetés helyszínét és célját.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

6 1/2017. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal iratkezelési, irattárolási és helyi kézbesítési gyakorlatának utóvizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal iratkezelési, irattárolási és helyi kézbesítési gyakorlatának utóvizsgálata	Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást nem tett.		

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

6 2/2017. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Szolgáltató Központ iratkezelési, irattárolási és helyi kézbesítési gyakorlatának utóvizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Szolgáltató Központ iratkezelési, irattárolási és helyi kézbesítési gyakorlatának utóvizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy az Irattári Ügyrend továbbra sem készült el.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja az Irattári Ügyrend elkészítését, amely kitér a szignálás, kiadmányozás, elektronikus aláírás szabályozására is.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy az iktatást végző dolgozó munkaköri leírása nem pontos, és nem tartalmaz minden szükséges előírást.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja az adminisztrátor Munkaköri leírását módosítani.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy az SZMSZ nem tartalmazza a jogszabályban előírt alábontással az iratkezelés szervezeti rendjét.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja az SZMSZ jogszabályi előírások szerinti pontosítását.
	Az Iratkezelési szabályzatot nem egyeztetették a Megyei Leváltárral.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja az Iratkezelési szabályzat Levéltári egyeztetését.
	Az ISZ-ben az irattári jegyzéket módosítani kell, biztosítva az Iktatókönyvvel való egyezőséget.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja az ISZ-ben az irattári jegyzék módosítását, amely biztosítja az Iktatókönyvvel való egyezőséget

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

sk1/2017. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Szolgáltató Központnál a szabályozottságának, pénzkezelésének, és kötelezettségvállalásának című ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Szolgáltató Központnál a szabályozottságának, pénzkezelésének, és kötelezettségvállalásának című ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás szerint a kialakult gyakorlat nem teszi lehetővé, hogy az intézmények a karbantartási, kisjavítási munkák, valamint a tisztítószerek, higiéniai töltőanyagok, valamint az irodaszerek költségeit érvényesítsék a normatíva, ill. a támogatások elszámolásánál.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a tekintség át a Gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodást.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási szabályzat kötelezettségvállalással kapcsolatos nyilvántartása nem intézményekénti, ill. nem funkcionkénti.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Gazdálkodási szabályzatot vizsgálják felül, és intézményenként tartsák nyilván a kötelezettségvállalással összefüggésben az aláírókat.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézményi karbantartást és ellenőrzés végzők részére nem megfelelően számolták el a futott kilométert.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az intézményi karbantartást, ellenőrzést végzők részére állapítsanak meg havi átalányt.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Pénzkezelési szabályzat előírásait nem tartották be a záró pénzkészlet tekintetében.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Pénzkezelési szabályzat előírásait tartsák be a záró pénzkészlet tekintetében

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

sk2/2017. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ foglalkoztatottjai részére nyújtott munkahelyi pótlék juttatása című ellenőrzését során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ foglalkoztatottjai részére nyújtott munkahelyi pótlék juttatása című ellenőrzését	Az ellenőrzés megállapította, hogy jogtalanul megállapították a munkahelyi pótlékot.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják meg annak lehetőségét, hogy a jogosulatlanul megállapított munkahelyi pótlékkal érintett dolgozóknál a pótlék összegét „alapbéresítsék”, és a továbbiakban „helyben járássá” addig, amíg az előmeneteli rendszerben utoléri az illetményt.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy jogtalanul megállapították a munkahelyi pótlékot.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják meg annak lehetőségét, hogy a jogosulatlanul megállapított munkahelyi pótlékkal egyező munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítést (Kjt. 67. §)
	Az ellenőrzés megállapította, hogy több személyi anyagból hiányoztak szükséges dokumentumok.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy pótolják az iskolai végzettséget igazoló dokumentumokat

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge**.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezetnél a szervezeti felépítés világos, felülvizsgálták a munkamegosztási megállapodásokat, és az SZMSZ-t.

1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok aktualizálása csak részben történt meg megtörtént a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban ugyan megtörtént, de munkaköri leírások kiegészítésre szorulnak. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

1.5. Humán-erőforrás

A gazdálkodási, számviteli és beszámolási feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás állt rendelkezésre.

1.6. Etikai értékek és integritás

A 2017. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritása megfelelő.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik. A kockázatokat csak részben határozták meg.

2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálatát, átdolgozását a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően elkezdték. A kockázatokat teljes körűen még nem elemezték.

2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik. A kockázatok kezelésének módszereit teljes körűen nem alakították ki.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan csak részben végezték el a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát.

2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során alkalmazzák a négy szem elvét.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát elkezdték, azok még nem fedik le a tevékenységeket. A nyomvonalak még nem tartalmazzák minden a költségvetési szervek által ellátott feladatot.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

A vizsgálat alá vont költségvetési szerv nagyságrendje nem indokolja, hogy komplex beszámolási rendszert működtessenek.

4.2. Iktatási rendszer

A költségvetési szervnél alkalmazzák a kötelező iktató programot.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák. A beszámoltatás nem minden esetben dokumentált.

5. A monitoring rendszer

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja nem minden esetben dokumentált.

5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2017. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések végrehajtásának határideje 2018. év.

Nagykőrös, 2018. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Nyíkos Sára
címzetes főjegyző