

Iktató szám:| /2017.

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A HAJDÚNÁNÁS VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

KÉSZÍTETTE:

Rukóber Lászlóné
Val-Ethik Kft belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

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

1/1.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.

1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1/2. a, A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága.

1/2.b, A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.

1/2.c, Összeférhetetlenségi esetek.

1/2.d, A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

1/2.e, A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.

1/2.f, Az ellenőrzések nyilvántartása

1/2.g, Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.

11/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása.

IV. A belső ellenőrzés által tett megállapítások

Melléklet: Létszám és erőforrás (1. számú melléklet)

Ellenőrzések (2. számú melléklet)

Tevékenységek (3. számú melléklet)

Intézkedések megvalósítása (4. számú melléklet)

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a 370/2015. (XI.19.) számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési tevékenységet 2016. évben a Val-Ethik Kft. a Képviselő-testület 371/2015. (XI.19.) számú határozatával elfogadott megbízása alapján látta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”. Az Önkormányzat esetében a belső ellenőrzést szerződés alapján ellátó Kft. belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőrzés hatálya kiterjed:

- Hajdúnánás Város Önkormányzatára;
- az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre;
- az önkormányzat által Ellátási szerződés alapján nyújtott önkormányzati támogatás mértékének ellenőrzésével kapcsolatosan a Hajdúnánási Református Egyházközség által fenntartott Szociális Gondozási Központra;
- az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre;
- az önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CCXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra;
- a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalra.

A belső ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult. Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

A 2016. évre tervezett 7 ellenőrzésből 6 ellenőrzés megvalósult és lezárásra került. Egy ellenőrzés - a Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal tárgyi eszköz és ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásának ellenőrzése - számítógépes programváltozás miatt elmaradt. A belső ellenőrzés elvégezte két intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, és további három pénzügyi és egy szabályszerűségi ellenőrzést. Terven felüli soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. Az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató feltételek rendelkezésre álltak.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelményeknek.

A jelentések képet adnak a Hajdúnánási Református Egyházközség részére 2011. július 1. napjától átadott feladatok ellátására fordítandó támogatások összegéről, az Önkormányzat által fenntartott intézmények gazdálkodásának szabályozottságáról, a rendelkezésre bocsátott eszközökkel és munkaerővel történő gazdálkodás megítéléséről. Beszámolnak a belső kontrollrendszerek kiépítettségéről és működéséről, bemutatják az intézményekben a kockázatok felmérése után a korábbi években végrehajtott ellenőrzések megállapításait,

továbbá az ezekkel kapcsolatban meghatározott intézkedések megvalósítását. Az ellenőri jelentések bemutatják az önkormányzat által államháztartáson kívülre jutott támogatások előkészítésének és elszámolásának ellenőrzése során, valamint a megállapított és teljesített pénzbeli szociális ellátások kapcsán feltárt hiányosságokat. A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.-nél a belső ellenőrzés elvégezte az Állami Számvevőszék által tett javaslatok megvalósításának ellenőrzését, mely során további - a gazdálkodási jogkörök szabályozására vonatkozó – hiányosságokat állapított meg. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei elfogadták. Egy esetben (HÉPSZOLG Kft.) az ellenőrzött szerv észrevételt fogalmazott meg az ellenőrzés által megállapított hiányosságokkal kapcsolatban, amit a belső ellenőrzési vezető nem fogadott el, így az nem befolyásolta az ellenőrzés megállapításait.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőrök folyamatos tanácsadási tevékenységet is elláttak az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultálások keretében.

A korábbi években készült ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján az érintett intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek, a határidők és a felelős személyek meghatározásával. A tervekben megfogalmazott intézkedések realizálása mindkét átfogó ellenőrzéssel érintett intézményben megtörtént.

2016. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2016. évben az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.);
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.);
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.).

A Bkr. értelmében a belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Az Áht. határozza meg a belső ellenőrzés jogszabályi alapjait, rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. határozza meg a költségvetési szervek vezetői számára a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó további részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét. A Möt. a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat a tevékenységek és a feladatok folyamatos átszervezése következtében 2016. évben a belső ellenőrzést szerződés keretében külső szakemberek bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el a jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőrök független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítették az Önkormányzat és az Önkormányzat által fenntartott intézmények szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

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

A 2016. évi ellenőrzési tervet a Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 370/2015. (XI.19.) számú határozatával fogadta el. A határozat mellékletében ismertetésre került az ellenőrizendő szerv megnevezése, az ellenőrzések tárgya, típusa, célja, módszere, az ellenőrizendő időszak és az ellenőrzések tervezett ütemezése.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult, a kockázati modell tényezőinek vezetők által való súlyozásával. A tervezés során az önkormányzati fenntartású intézmények kiválasztásánál az alapvető minősítési szempont, kockázati tényező, az előző vizsgálat óta eltelt idő volt. A jegyzővel való egyeztetés során kerültek konkrétan meghatározásra az ellenőrzési feladatok, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét. Az ellenőrzés tervezésénél fontos szempont volt, hogy a vezetés az intézmények működéséről folyamatosan átfogó képet kapjon, ezért az önkormányzati fenntartású intézményeknél a rendszerellenőrzést két évente határozták meg elvégezni.

A 2016. évi belső ellenőrzés során a területek kiválasztása az önkormányzat alapvető gazdasági érdeke alapján történt, hogy a kötelező és önként vállalt feladatok ellátása a lehető leggazdaságosabb módon történjen. Kockázati tényezőként jelentkezik minden évben a megállapodásokból adódó rendelkezések szabályszerű végrehajtása.

Kockázati szempont volt az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott támogatások esetében az összeférhetlenségi szabályok betartása, a támogatások cél szerinti felhasználása.

Jelentős kockázati tényezőként merül fel minden esetben a jogszabályok változása. 2015. évben ez különösen nagy kockázatot jelentett a nyújtott pénzbeli szociális ellátások terén, mivel év közben 2015. március 1. napjától átalakult az önkormányzatok által nyújtott szociális ellátások rendszere.

Az ÁSZ az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését végezte 2015. évben. A közfeladat ellátás gazdasági társaság részére történő átadása eredendő kockázatot jelent az önkormányzat számára.

Az ellenőrzési terv 2016. évben nem módosult. Az ellenőrzési terv 2016. évre 2 átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, 3 pénzügyi és 2 szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott, az ezekre tervezett ellenőri napok száma: 170 nap. Egyéb feladatokra (soron kívüli ellenőrzések, beszámoló készítése, tanácsadó tevékenység stb.) 30 nap került tervezésre.

A táblázat a 2016. évi tervezett és elvégzett ellenőrzéseket foglalja össze az NGM Útmutató alapján:

Ellenőrzött szerv	Tárgy	Cél	Módszer
Városi Rendelőintézet	Átfogó pénzügyi-gazdasági	A gazdálkodás szabályozottsága, eredményessége, eszköz és munkaerő gazdálkodás, vagyonvédelem, belső kontroll - megfelelő-e.	Komplex ellenőrzés
Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	Átfogó pénzügyi-gazdasági	A gazdálkodás szabályozottsága, eredményessége, eszköz és munkaerő gazdálkodás, vagyonvédelem, belső kontroll – megfelelő-e.	Komplex ellenőrzés
Hajdúnánási Református Egyházközség	Szociális Gondozási Központ	Önkormányzati támogatás mértékének megállapítása.	Tételes ellenőrzés
Hajdúnánás Városi Önkormányzat	Államháztartáson kívülre juttatott támogatások	A támogatások előkészítése és elszámolása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.	Tételes ellenőrzés
Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal	Megállapított és teljesített pénzbeli szociális ellátások	A pénzbeli szociális ellátások megállapítása és kifizetése – szabályosan történt-e.	Szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzés
Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal	Tárgyi eszköz és ingatlan-kataszter nyilvántartások*	Nyilvántartások vezetése megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.	Szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzés
Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.	Távhőszolgáltatás feladatellátása	ÁSZ javaslatok megvalósítása megtörtént-e.	Tételes ellenőrzés

*Tervezett, de elmaradt ellenőrzés.

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását típusonként az alábbi táblázat szemlélteti:

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Megvalósult ellenőrzések száma
Rendszer ellenőrzés	2	2
Pénzügyi	3	3
Szabályszerűségi	2	1
Ellenőrzések összesen:	7	6

Egy ellenőrzés - a Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal tárgyi eszköz és ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásának ellenőrzése - számítógépes programváltozás miatt elmaradt.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése is folyt külön megbízás nélkül.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzötték részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei – egy eset kivételével - elfogadták. (lásd: I/2. pont)

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

Az ellenőrzések olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítását kellett volna kezdeményezni.

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

Az ellenőrzések kereteit az ellenőrzési terv figyelembe vételével kötött szerződés képezte, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat lehetővé tette. Ez által biztosított volt a célok elérésére, hogy a megállapítások megalapozottak legyenek. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések. Egy esetben (HÉPSZOLG Kft.) az ellenőrzött szerv észrevételt fogalmazott meg az ellenőrzés által megállapított hiányosságokkal kapcsolatban, amit a belső ellenőrzési vezető nem fogadott el, így az nem befolyásolta az ellenőrzés megállapításait.

1/2. a. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat belső ellenőrzési egységet vagy belső ellenőrt nem foglalkoztat, a szervezeti átalakításokra és a megváltozott tevékenységekre való tekintettel a vezetés 2013. évben a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, melyet szerződés keretében megbízott külső szakértővel biztosított 2016. évben is.

A megbízott külső ellenőrzést végző szervezet belső ellenőrei a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek, az éves kötelező szakmai továbbképzéseket megfelelő óraszámban teljesítik. A belső ellenőrök az erre a tevékenységre irányuló szándékot a tevékenység megkezdése és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint az államháztartásért felelős miniszter részére bejelentették. Az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt kötelező szakmai továbbképzést teljesítették („ÁBPE” elnevezésű továbbképzés) és sikeres vizsgát tettek, amelyről tanúsítvánnyal és ehhez kapcsolódóan regisztrációval rendelkeznek.

1/2. b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A külső ellenőrzés miatt a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása feltétel természetszerűleg teljesült. Az ellenőrök a Közös Önkormányzati Hivatal vezetőjével, a jegyzővel való megállapodás, megbízás szerint végezték a tevékenységet, a jegyzőnek történt a beszámolás és a jelentések átadása. Az ellenőrök operatív tevékenység ellátásában nem vettek részt.

1/2. c. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr.) 20. § - a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

1/2. d. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrök a szükséges dokumentumokat megkapták, az érintettekkel konzultálhattak és a szükséges segítséget megkapták az ellenőrzések végrehajtásához.

1/2. e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A tervben és a szerződésekben foglalt ellenőrzések végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmiféle tényező.

1/2. f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a külső ellenőrök a jegyzőnek átadták, melyek a Közös Önkormányzati Hivatal irattárába kerültek. A Bkr. 22. és 50. §- ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető vezeti a szerződés szerint és az év lezárásával megőrzésre átadja a jegyzőnek.

1/2. g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a megbízásos formában

biztonsággal megoldható, még akkor is, ha az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában jelentősebb változások következnek be.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervezésben és a beszámolásban a vezetői intézkedések formájában biztosítja a javaslatok hasznosulását.

Közös együttműködéssel elérhető az Önkormányzat és az Önkormányzat által fenntartott intézményekben, a Közös Önkormányzati Hivatalban a tevékenységek szabályszerűségének, jogszabályoknak való megfelelése, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzés valamennyi feladatellátás terén.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az Önkormányzat részéről külön felkérés tanácsadó tevékenységre 2016. évben nem történt.

A belső ellenőrzés végrehajtása során a tanácsadó tevékenység az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyamatos volt. Valamennyi ellenőrzéshez kapcsolódóan felmerültek szóbeli kérdések, amelyekre a válaszadás vagy azonnal megtörtént, vagy a jogszabályi pontosítást követve az ellenőrzések folyamán.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

11/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleszövődnek a szervezet minden tevékenységébe, folyamatosan végbemennek azokban. Szerves részét képezik annak, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába és szerves részét képezi a szervezet lényegének. A belső kontrollrendszer lényege, hogy magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez.

A belső kontroll olyan összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg. Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A belső ellenőrzés része a belső kontrollrendszernek, feladata javaslataival, megállapításaival hozzájárulni az önkormányzat és költségvetési szervei, gazdasági társaságai működésének szabályozottsága, eredményessége javításához.

Az Önkormányzat által fenntartott önállóan működő két intézménynél végrehajtott átfogó ellenőrzés keretében a főbb szabályzatok kerültek felülvizsgálatra. (Városi Rendelőintézet, Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény) A két intézményben a belső ellenőrzés két évvel korábban végzett átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést. A 2016. évi ellenőrzés megállapította, hogy mindkét költségvetési szerv vezetője maradéktalanul eleget tett a korábbi ellenőrzés során tett javaslatok végrehajtásának. A szabályzatok átdolgozása, a feladatok és a megfelelő működés biztosításához szükséges folyamatok meghatározása, a

megfelelő szervezeti struktúra kialakítása eredményezte, hogy az átfogó ellenőrzés nem tett javaslatot, nem állapított meg hiányosságot.

A Közös Önkormányzati Hivatalnál történt ellenőrzések során 9 darab javaslat került megfogalmazásra, amelyet az érintett vezetők elfogadtak. A javaslatok 56 %-a a szabályozottságra, 46 %-a az operatív feladatellátásra vonatkozott.

A HÉPSZOLG Kft.-nél végzett ellenőrzés során 4 darab javaslatot fogalmazott meg a vizsgálat, valamennyi javaslat a szabályszerű működésre vonatkozott.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján – elsősorban a két ellenőrzött intézményre vonatkoztatva - elmondható, hogy a belső ellenőrzés a korábbi években tett javaslataival, megállapításaival hozzájárult a szervezetek belső kontrollrendszerének javításához.

A 2016. év során a belső ellenőrzés elvégezte a Belső Ellenőrzési Kézikönyv jogszabályoknak megfelelő módosítását.

ab) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

A legújabb, 2012.01.01 -jétől érvénybe lépett szabályozás szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel az alábbiakban fogalmaz:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységet szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármas célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló jogszabály, a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés fogalmánál meghatározásában a következőt írja:

2. § b) belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Előzőekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi

követelmények mellett jelenleg már sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás kerül előtérbe, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság.

A tevékenységben pedig a tanácsadás jelentősége egyértelműen felértékelődik. Ez utóbbi a fogalmi meghatározás szerint „a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr”.

A tanácsadás az ellenőrzések végrehajtása során jellemzően szóbeli megállapodás alapján történik, és többféle módon járulhat hozzá a tevékenység javulásához. Gyakran máshol jól működő, bevált gyakorlatok terjesztését, illetve a szabályozások követelményeinek sok esetben nehezen követhető értelmezését jelenti. Emellett esetenként párhuzamosságok elhagyásában vagy munkaszervezési ésszerűsítések végrehajtásában ölt testet.

A Bkr. II. Fejezet 3. pontja a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét az alábbi elemekre bontja:

3.§ A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének az Önkormányzatnál való működéséről a vizsgálatok tapasztalati és a beszámolás alapján az alábbiak foglalhatók össze:

a) Kontroll környezet

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét.

A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által.

A vizsgált időszakban a jogszabályok változása folyamatos volt, az ellenőrzött intézmények alaptevékenységét, szervezeti rendszerét érintő változásokat - év közben 2015. március 1. napjától átalakult az önkormányzatok által nyújtott szociális ellátások rendszere – jelentősen

érintette.

Az átfogó ellenőrzéssel érintett két intézményben a legfontosabb alapidokumentumok, mint az Alapító Okirat, SZMSZ, Házirend, a működéshez szükséges szakmai szabályzatok átdolgozásra, módosításra és elfogadásra kerültek. A megfelelő szervezeti struktúra kialakítása a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézménnyel (GEI) szorosan együttműködve értelmezhető. Az intézmények gazdálkodási feladatait a GEI látja el, az operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök átfogó szabályozása a korábbi években kötött Megállapodásban került rögzítésre.

Az előírt ellenőrzési nyomvonalat a költségvetési szervek vezetői elkészítették, rendszeres aktualizálásuk megtörtént. Az elkészített szabályozás a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az intézményekben a munkaköri leírások teljes körűen aktualizálásra és megismertetésre kerültek, így a dolgozók annak ismeretében, annak megfelelően látták el feladataikat. A munkaköri leírások tartalmazták az intézmény nyomvonalában rögzített ellenőrzési pontokat. A jogszabályok elérése mindenki számára biztosított a jogtáron, illetve internetes weblapon keresztül. Minden dolgozó számára biztosított a Képviselő-testületi előterjesztések, rendeletek, határozatok, illetve a belső szabályzatok elérhetősége. Az átfogó vizsgálattal érintett intézmények vezetői munkaköri leírással rendelkeztek.

A célvizsgálatok körében a Közös Önkormányzati Hivatalban a kontrollkörnyezet korlátozottan megfelelő, az államháztartáson kívülre juttatott támogatások, valamint a szociális pénzbeli juttatások szabályozottságánál állapított meg hiányosságokat az ellenőrzés.

A távhőszolgáltatás közfeladat ellátást végző HÉPSZOLG Kft. feladat ellátásának szabályozottsára a hiányosság volt jellemző. A társaság nem tartozik a költségvetési szervek körébe, de az önkormányzat irányítása alá tartozó, közfeladatot, közpénzzel ellátó gazdasági társaság.

b) Kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét.

Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja.

A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre.

Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatelemzés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek.

A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben tervben kell rögzíteni.

Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatelemzéssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. Az éves ellenőrzési tervet a Hajdúnánás Városi Önkormányzat intézményeinél végzett ellenőrzések tapasztalatai alapján állították össze.

A kiválasztott területeknél szempont volt az is, hogy lehetőség szerint minél nagyobb lefedettséget jelentsenek. Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse. Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje.

Az átfogó vizsgálattal érintett intézmények vezetői Éves munkatervet készítettek. Az éves munkaterv az egész évet felöleli, az elvégzett munkáról év végén értékelést készítettek, amelyet a fenntartó elé terjesztettek.

Az átfogó ellenőrzéssel érintett két intézményben a kockázatok kezelése eléri a megfelelő minősítést. A céllenőrzések tárgyát képező tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó értékelések minősítése gyenge, vagy a HÉPSZOLG Kft. esetében kritikusnak mondható. A tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatok jelen vannak, amelyekre az ellenőrzések megállapításai és a megfogalmazott szükséges intézkedések is rámutatnak.

c) Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § a kontrolltevékenységek fogalmát illetve megvalósulását az alábbiakban foglalja össze: **(Hatályos: 2015.12.31-ig)**

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

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése;
- b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága;
- c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból való jóváhagyása, illetve ellenjegyzése;
- d) a gazdasági események elszámolása; kontrollja.

A 2016. 10. 01.-től hatályos megfogalmazás alapján:

8. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A 2016. évi módosításakor a FEUVE fogalma kikerült a jogszabályból, és nagyobb hangsúlyt kapott a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése.

A kontrolltevékenységek a szervezet egész szintjén jelen vannak, biztosítják a kockázatok kezelését a szervezet céljainak elérése érdekében.

A kontrolltevékenység magába foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát. A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. Az Önkormányzat által fenntartott intézményekben a dolgozók munkaköri leírásaiba beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A dolgozók által előkészített iratok csak a szervezeti egység vezetőjének szignálásával továbbíthatók, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés is. A kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, az érvényesítésben kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon való ellenőrzés alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kontrolltevékenységek körében. A GEI és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények esetében mindezek a „Megállapodásban” rögzített feladatmegosztás alapján valósulnak meg.

A feltáró kontrollok a bekövetkezett hibákat tárják fel, amelyek már utólagos kontrollok. Ezeket a hiányosságokat tárta fel a belső ellenőrzés a 2016. évi ellenőrzések végrehajtása során. A belső ellenőrzés a hibák, hiányosságok feltárásakor pontos jogszabályi hivatkozással tette meg javaslatait az ellenőrzöttek részére. Az ellenőrzöttek részéről több esetben már az ellenőrzés befejezése előtt, vagy az intézkedési terv elkészítése előtt megtörtént vagy megkezdődött a hibák kijavítása.

d) Információs és kommunikációs rendszer

A Bkr. 9. § a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről idevágó előírása a következő:

(1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az átfogó vizsgálattal érintett intézmények esetében a költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszerét. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz. Az Önkormányzat által fenntartott két intézmény a GEI-vel együttműködve biztosítja, hogy a gazdálkodással kapcsolatos tevékenység és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel.

Az információ és kommunikáció hiánya, a megfelelő információk megfelelő időben történő eljuttatásának hiánya jellemző a célellenőrzésekhez tartozó ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapítások kiváltó okaiként, valamint a távhőszolgáltatás közfeladat ellátás szabályozottság hiánya is.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring)

A jogszabály erről így fogalmaz:

Bkr. 10. § A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgált intézményekben az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel (naponta, kéthetente) vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretében valósul meg.

III. INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSULÁSA

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézményekben a vizsgálat ellenőrizte a korábbi felügyeleti ellenőrzések során tett javaslatokra készített intézkedési tervek realizálását. Összefoglalóan megállapítható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok realizálása teljes körűen megtörtént.

A 2016. évi ellenőrzések kapcsán tett javaslatokra készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok realizálását a soron következő ellenőrzés fogja számon kérni.

IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

A 2016. évben megbízás keretében végzett belső ellenőrzések megállapításai és az ezzel kapcsolatos javaslatok.

1.) A Hajdúnánási Református Egyházközség és a Hajdúnánás Városi Önkormányzat között 2011. április 29-én létrejött Ellátási szerződés 6. pontja alapján nyújtandó önkormányzati támogatás

Ellenőrzés célja: a 2011. április 29. napján a Hajdúnánás Városi Önkormányzattal kötött Ellátási Szerződés 6. pontja alapján nyújtott önkormányzati támogatás felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak, valamint a nyújtott támogatás mértéke fedezetet nyújt-e a feladatellátáshoz kapcsolódó, igényelhető támogatások és kiadások különbözetére.

Ellenőrzött időszak: 2015.év

Megállapítások:

Az intézmény működése, gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályainak. Az Ellátási Szerződésben vállalt tevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították.

A Szt. 62. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtottak szociális étkeztetést, a házi segítségnyújtást a Szt. 63. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működtetik.

A Szt. 65/F. §-a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően tartanak fenn időskorúak nappali ellátását biztosító intézményt. A Szt. 80. § (3) bekezdés a) pontja alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően tartanak fenn időskorúak gondozóházát illetve idősek otthonát.

Az állami normatíva igényléséhez szükséges nyilvántartásokat vezetik.

A vizsgálat megállapította, hogy 2015. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke nem nyújtott fedezetet a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, az eltérés 1.903.407 forint. A 2016. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2016. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jeletkezik.

2.) A Hajdúnánás Városi Önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott támogatások előkészítésének és elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- az önkormányzat által államháztartáson kívülre - költségvetéséből kedvezményezett szervezeteknek – juttatott pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásával és számadási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos törvényi előírásokat betartották-e,
- biztosított-e a helyi önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök esetében a közpénzek átlátható felhasználása,
- a támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a döntések nyilvánosságra hozatal módjának végrehajtása megfelelően került-e alkalmazásra a gyakorlatban,
- betartották-e a számadási kötelezettség rendjét és érvényesülését.

Ellenőrizendő időszak: 2015. január 1-től 2015. december 31-ig.

Megállapítások:

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének az **államháztartáson kívüli forrás átadás-átvételéről** szóló Önkormányzati Rendelete **megfelel Knyt. előírásainak**, vonatkozik mindenfajta önkormányzati támogatásra, mely az államháztartáson kívüli körbe kerül átadásra. Az Ör. hatálya alá tartozó támogatások nyújtása 2015. évben pályázat és egyedi elbírálás útján történt. A támogatások odaítéléséről a tárgyévi költségvetési rendeletben foglaltak alapján a képviselő-testület, a polgármesteri keret terhére nyújtott támogatások odaítéléséről a polgármester, a szakágazatok rendelkezésére álló működési keret felosztásáról az Önkormányzat Művelődési, Oktatási, Ifjúsági és Sport Bizottsága döntött (a továbbiakban: MOISB). A támogatási megállapodás minden esetben tartalmazta a támogatott részére vonatkozó számadási kötelezettséget, illetve a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a visszafizetési kötelezettség előírását.

A támogatások kiutalásakor utalványrendeletet állítottak ki, amelyhez kötelezettségvállalási bizonylatként csatolva a kérelem dokumentuma szerepelt. A pénzügyi dokumentumokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a szabályzatban kijelölt személyek végezték. Az Ör. hatálya alá tartozó **céljelleggel nyújtott támogatásokra vonatkozóan a Hivatal Közigazgatási Irodáján naprakészen vezették az elkülönített analitikus nyilvántartást.**

A **pályázati úton nyújtott támogatásokkal** kapcsolatos feladatokat a Hivatal Pályázatkezelési Csoportja végzi. A vizsgálat számára a pályázati dokumentumok álltak rendelkezésre, **azokról analitikus nyilvántartást nem vezettek.**

A támogatások elszámolásánál benyújtásra kerültek a szakmai beszámolók, valamint az elismert költségek számlával történő alátámasztása is megtörtént. Az elszámolások elfogadásáról minden esetben az arra felruházott hatáskörrel rendelkező döntött. A vizsgálat kifogásolta, hogy az Önkormányzat a „Bocskai” Lakásszövetkezettel olyan támogatási szerződést kötött, amelyben az átvállalt hiteltörlesztéssel kapcsolatban nem kötött ki elszámolási kötelezettséget. A Knyt. előírásainak megfelelően a pályázatokat, kérelmeket, illetve a döntés eredményét közzétették az országosan működtetett honlapon.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az **Ör. hatálya alá nem tartozó államháztartáson kívülre juttatott támogatásokról, támogatási célú hitelekéről nem vezetnek analitikus nyilvántartást.** Analitikus nyilvántartás hiányában a pénzeszközök nyomon követése a támogatásokkal történő elszámolás hiánya nem teszi lehetővé a közpénzekkel való gazdálkodás átláthatóságát, ellenőrzését. Mindezek ellentétesek az Áht. 53. § előírásaival, amely kimondja, hogy a kedvezményezett beszámolási kötelezettség terheli a támogatás rendeltetésszerű felhasználásról.

VI. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Polgármesternek:

- a közpénzekkel való gazdálkodás hatékonyságának, átláthatóságának és nyomon követésének érdekében biztosítsa az Ör. hatálya alá nem tartozó államháztartáson kívülre juttatott pénzeszközökkel történő elszámolás ellenőrizhetőségét, annak érdekében, hogy a támogatás felhasználása szabályszerűen, hatékonyan és gazdaságosan valósult-e meg; (9-10.)*
- biztosítsa az Áht. 53. § előírásában foglaltak betartását, amely szerint a kedvezményezett beszámolási kötelezettség terheli a támogatás rendeltetésszerű felhasználásról. (9-10.)

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Jegyzőnek:

- intézkedjen annak érdekében, hogy az Ör. hatálya alá tartozó pályázati úton államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokról is vezessenek analitikus nyilvántartást; (4.-8.)
- a közpénzekkel való gazdálkodás átláthatóságának és nyomon követésének érdekében biztosítsa az Ör. hatálya alá nem tartozó államháztartáson kívülre juttatott pénzeszközök analitikus nyilvántartásának vezetését; (4.-8.)
- kezdeményezze olyan analitikus nyilvántartás kialakítását, amely megfelel az Áhszámv. előírásaiban az éves beszámoló készítésére vonatkozó előírásoknak; (4.-8.)
- az ellenőrzések pontosabb és hatékonyabb végrehajtása, a közpénzek odaítélésének átláthatósága érdekében tegyen intézkedést a támogatással kapcsolatban keletkezett dokumentumok egy helyen történő, egységes nyilvántartására, tárolására. (11.)

(*Magyarázat: (9-10.) a jelentés fejezetében elfoglalt hely.)

3.) Városi Rendelőintézet

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az intézmény:

- működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak;
- megfelelő-e a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás;
- a rendelkezésre álló munkaerőt és bérkeretet hatékonyan és törvényesen használták-e fel;
- kellően szabályozott és végrehajtott-e a készletgazdálkodás;
- megfelelően biztosított-e a vagyonvédelem;
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

Ellenőrzött időszak: 2014. január 1-től 2015. december 31-ig.

Megállapítások:

Az intézmény jogi személyiséggel rendelkező, önállóan működő, az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szempontjából teljes jogkörrel rendelkező költségvetési szerv. Gazdálkodási feladatait a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (a továbbiakban: GEI) látja el. A munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjét a képviselő-testület által jóváhagyott Megállapodás, valamint a két intézmény között 2015. március 19. napján létrejött Munkamegosztási megállapodás tartalmazza. Az intézmény működése megfelel a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályainak.

Az intézmény közfeladata a lakosság gyógyító-megelőző alap- és szakellátása, foglalkozás-egészségügyi alapellátás. Alapvető szakágazata szakorvosi járóbeteg ellátás. A háziorvosi és fogorvosi alapellátás, az egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások vállalkozási formában működnek az intézmény telephelyein.

Az intézmény írásba foglalt, aktuális és a szervezet sajátosságait is tükröző, a hatályos jogszabályoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik. Az Alapító Okiratban meghatározott alaptevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították.

Az intézmény működési rendjét és szervezetét a Szervezeti és Működési Szabályzatnak megfelelően alakították ki.

Az operatív gazdálkodási jogkörök átfogó szabályozását a GEI-vel kötött Megállapodás tartalmazza, amely szabályozza a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjét, részletezi a GEI és az Intézmény feladatait, a vezetők és más dolgozók feladat-, hatás- és jogkörét. Az ellátmánnyal történő gazdálkodás részletes feladatait az Ügyrendben rögzítették.

A gazdasági eseményekről kiállított számviteli bizonylatok minden esetben megfeleltek a Számv. tv-ben előírt alaki, tartalmi követelményeknek.

A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, melyek tartalmazzák a munkakörük ellátásával kapcsolatos feladatokat és a hozzá kapcsolódó felelősség meghatározását.

Az éves költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait megalapozó számításokat készítettek. A saját működési bevételeket a vizsgált években minden esetben teljes körűen vették figyelembe. A kiemelt előirányzatok módosítását a fenntartó önkormányzat rendeletei alapján hajtották végre, az előirányzat módosításokat a valóságnak megfelelően mutatták be. Az intézmény figyelembe vette az Áht. 34-35. §-aiban foglaltakat, és a jóváhagyott költségvetési előirányzatokon belül gazdálkodott.

Az operatív gazdálkodással összefüggő szabályokat betartották. Az intézményben kötelezettségvállalásra és utalványozásra értékhatárra való tekintet nélkül az intézményvezető jogosult. A kötelezettségvállalások és az utalványozás ellenjegyzésére a GEI vezető vagy az általa kijelölt személy jogosult.

Az intézmény használatában lévő befektetett eszközök állományba vételét, az eszközök besorolását a jogszabálynak megfelelően hajtották végre. Az intézmény a költségvetésben tervezett létszámkeretet mindkét évben betartotta. A létszámok szakmai összetétele a feladatok megfelelő színvonalon történő ellátását biztosította. Az intézményben a közalkalmazotti foglalkoztatás jogszabályi feltételei érvényesültek, a kinevezési okiratok és az azokban bekövetkezett változások a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelnek, írásban dokumentáltak. Az intézményben a kialakított szervezeti struktúra megfelel a feladatellátás követelményeinek. A munkamegosztás következtében a kontrollkörnyezet a GEI-vel szorosan együttműködve képezi a belső kontrollrendszer alapját. A GEI által vezetett és fenntartott pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer biztosítja, hogy az intézmény, mint önállóan működő intézmény valamennyi, gazdálkodással kapcsolatos tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel.

A korábbi felügyeleti ellenőrzési jelentésben foglalt valamennyi javaslat realizálása megtörtént.

VI. JAVASLATOK

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.

4.) A Hajdúnánás Városi Önkormányzat, és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatala által megállapított és teljesített pénzbeli szociális ellátások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a Közgazdasági Iroda Költségvetési Csoportja, valamint az Önkormányzati Iroda Szociális Csoportja a pénzbeli szociális ellátások kifizetését a hozott határozatok alapján, szabályosan teljesítette-e.

Ellenőrzési időszak: 2015. március 1-től 2015. december 31-ig

Megállapítások:

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a **települési támogatás megállapításának, kifizetésének, folyósításának, valamint felhasználása ellenőrzésének részletes szabályairól** szóló Önkormányzati Rendelete **megfelel az Szt. előírásainak**. Az Ör. tartalmazza az ellátások típusait, a jogosultsági feltételeket, az ellátásokra vonatkozó kérelem előterjesztésének helyét és módját, a kérelemhez csatolandó dokumentumok, igazolások tartalmi kellékeit. A rendelet összhangban van az Szt. általános szabályaival, alkalmazza az Alaptörvényben meghatározottakat, mely szerint minden állampolgár törvényben meghatározott támogatásra jogosult. Eleget tesz az Ebktv. 4.§ b) pontjában előírt követelménynek, mely szerint az egyenlő bánásmód követelményét a helyi és nemzetiségi

önkormányzatok, ezek szervei, jogviszonyaik létesítése során, jogviszonyaikban, eljárásaik és intézkedéseik során kötelesek megtartani.

Az Ör. hatálya alá tartozó települési támogatások nyújtása 2015. évben kérelmek alapján történt, az éves összege 41.049 ezer forint volt. A támogatások odaítéléséről a képviselő-testület szociális hatásköreit átruházva a polgármester, az Egészségügyi és Szociális Bizottság (ESzB), valamint a jegyző döntött. A támogatások odaítéléséről, vagy elutasításáról készült határozatok részletes indoklással alátámasztottak és közérthetőek voltak, a jogszabályi hivatkozásokat pontosan tartalmazták. A támogatások odaítéléséről, vagy elutasításáról készült határozatok minden vizsgált esetben megfeleltek az Ör-ben előírtaknak.

Az ellenőrzés 156 ügyirat tételes vizsgálata során megállapította, hogy valamennyi települési támogatási kérelem esetében a támogatás odaítéléséről, vagy a kérelem elutasításáról az Ör.-ben felhatalmazott hatáskörrel rendelkező személy, illetve testület döntött.

A települési támogatások nyilvántartását a Hivatal Önkormányzati és Igazgatási Iroda Szociális Csoportja a JakabNet Szoftverház WINIKSZ Önkormányzati Programcsomag Szociálpolitika moduljával végzi. A modul az Szt. 45. § előírásait figyelembe véve készült, az önkormányzati rendeletek alapján alkalmas a települési támogatások nyilvántartására.

A szociális ellátások folyósítását a Hivatal Közgazdasági Iroda Költségvetési Csoportja végzi. **A házipénztári kifizetések kapcsán a vizsgálat több hiányosságot állapított meg, amely elsősorban folyamatos, rendszerbeli dokumentálási hiányosságot takar.** A kiadási pénztárbizonylaton minden vizsgált esetben a keltezés 2-3-4-5-9 nappal későbbi, mint az Utalványon, Kifizetési jegyzéken szereplő dátum. Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált időszakban a pénztár ellenőrzési feladatokat nem látták el.

VI. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Jegyzőnek:

- a települési támogatások házipénztárból történő kifizetése esetén biztosítsa, hogy a kiadási pénztárbizonylatok a készpénzmozgással egyidejűleg kerüljenek kiállításra; (4.)
- intézkedjen, hogy a gazdasági eseményeket rögzítő számviteli bizonylatok minden esetben feleljenek meg a Számvt.-ben előírt tartalmi követelményeknek; (4.)
- intézkedjen annak érdekében, hogy a Számvt.-ben, valamint a belső pénzkezelési szabályzatban előírtak alapján a pénztár ellenőrzéssel megbízott dolgozó tegyen eleget pénztár ellenőrzési kötelezettségének. (4)

5.) Az Állami Számvevőszék által végzett a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. távhőszolgáltatási feladatellátásának 2015. évi vizsgálata során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett javaslatok megvalósításának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a HÉPSZOLG Kft. ügyvezető igazgatója, a Hajdúnánás Városi Önkormányzat jegyzője valamint a Hajdúnánási Holding Zrt. vezérigazgatója eleget tett-e az Állami Számvevőszék 2015. szeptember 04. napján kelt ellenőrzési jelentésében rögzített intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai végrehajtásának.

Vizsgált időszak: 2016. január 1-től 2016. szeptember 30-ig

Megállapítások:

Az ÁSZ az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése keretében 2015. évben végzett ellenőrzést a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.-nél. Az ellenőrzésről készített jelentésben intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg. Az ÁSZ jelentésben foglalt megállapítások és a konkrét javaslatok alapján a HÉPSZOLG Kft. a Hajdúnánási Holding Zrt-vel közösen elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Zrt vezérigazgatója az 1/2015.(12.01.) számú határozatával elfogadott. Az ÁSZ elnöke az intézkedési tervet a V-0826-171/2015. iktató számú, 2016. 01.25. napján kelt levele tanúsága szerint elfogadta.

A Kft. az intézkedési tervben foglaltaknak eleget tett, a számviteli szabályzatok aktualizálását a Számv.tv. előírásai alapján elvégezte. A Számviteli Politika Szabályzata keretében meghatározta azokat a fogalmakat, értékelési és eljárási szabályokat, amelyek szükségesek voltak a Kft. gazdálkodása szabályszerűségének helyreállítása érdekében.

Módosították a Pénzkezelési Szabályzatot, amely tartalmazza a pénztárellenőrzés gyakoriságát, továbbá a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét. A belső ellenőrzési vizsgálat által feltárt további hiányosságokat a vizsgálat ideje alatt pótolták. Meghatározták a pénztár ellenőrzésért felelős dolgozó személyét, a feladat ellátására vonatkozó előírásokat a munkaköri leírásában rögzítették.

A Kft. elkészítette a Számviteli Szétválasztási és Önköltségszámítási Szabályzatát, amelyek az Szt. előírásainak megfelelően tartalmazzák azokat az eljárásokat és módszereket, amelyekkel biztosítható az egyes tevékenységek átláthatósága és kizárja a keresztfinanszírozás lehetőségét.

A Társaság átdolgozott számlarendje megfelel a Számv. tv. 161. § (2) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek.

A könyvvizsgáló elvégezte a beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatott számviteli szétválasztás és az üzleti évre vonatkozó mérleg és eredménykimutatás összhangjának, valamint a gazdálkodó által kidolgozott vonatkozó szabályok alkalmazásának megítélését. A könyvvizsgáló 2016. május 09. napján kelt független könyvvizsgálói jelentése alapján a Társaság 2015. évi beszámolójához kapcsolódóan a kidolgozott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a Kft. 2015. évi tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A HÉPSZOLG Kft. az Önkormányzattól üzemeltetésre átvett eszközökről nyilvántartást a Számv. tv. 159. § rendelkezésével összhangban vezeti. A használatában lévő eszközökről az Önkormányzat nyilvántartásával egyezően az eszköz kartonok rendelkezésre állnak. Az adatok SAP B1 modulba történő feltöltése a vizsgálat ideje alatt folyamatban volt, az üzemeltetésre átvett eszközök nyilvántartását a „0” számlaosztályban végzik.

A távhőszolgáltatási közfeladat nettó árbevételeinek, az anyagjellegű ráfordítások megfelelő költségnemre történő elszámolása az átdolgozott számlarend alapján, a könyvvézetési rendszer továbbbrésztezettségével biztosított volt.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a gazdasági eseményeket magukban foglaló **bizonylatok nem teljes körűen feleltek meg** a Számv.tv. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki és tartalmi követelményeknek. A Számv.tv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában - **kötelező elem – a számviteli bizonylaton a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása.** A vizsgálat ezt a hiányosságot valamennyi pénztárbizonylat esetében megállapította, mivel egyetlen bizonylaton sem szerepelt az ellenőr aláírása.

További hiányosságként állapította meg a vizsgálat a bevételi pénztárbizonylatok esetében az **alapbizonylatok hiányát.** Ez a hiányosság – a piac elszámolás kivételével - **valamennyi külső pénzbeszedővel, vagy külső pénztári elszámolással kapcsolatban felmerült.**

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Kft. **nem rendelkezik a gazdálkodási jogköröket, hatásköröket rögzítő belső szabályzattal.** A Pénzkezelési Szabályzatban szerepel a cég ügyvezető igazgatója, mint korlátozás nélkül önállóan utalványozó személy. **A gazdasági vezető, mint a Kft. vezető beosztású dolgozója nem rendelkezik munkaköri leírással.**

Jelen ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés megállapította, hogy a Képviselő-testület nem tárgyalta az ÁSZ által 2015. évben a HÉPSZOLG Kft.-nél végzett ellenőrzés megállapításait. Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás kontrolljainak erősítése érdekében a 2016. évre tervezett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések keretében a 370/2015.(XI.19.) számú Képviselő-testületi Határozat IV. negyedévre írta elő a belső ellenőrzés számára az ÁSZ által a HÉPSZOLG Kft.-nél a távhőszolgáltatási feladatellátásának 2015. évi vizsgálata során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett javaslatok megvalósításának ellenőrzését.

Az intézkedési tervben előírtak közül **egy intézkedés megvalósítása nem történt meg teljes körűen.** A Zrt. vezérigazgatója elkészítette a HÉPSZOLG Kft. vezető tisztségviselői, illetve a Felügyelő Bizottsági tagok, továbbá az Mt. hatálya alá tartozó egyéb érintettek juttatásaira vonatkozó Javadalmazási Szabályzat tervezetét. A vizsgálat ideje alatt az Önkormányzat Képviselő-testülete a tervezetet még nem tárgyalta.

VI. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Kft. ügyvezető igazgatójának:

- intézkedjen annak érdekében, hogy a gazdasági eseményeket magukban foglaló bizonylatok teljes körűen feleljenek meg a Számv.tv. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki és tartalmi követelményeknek;
- tegyen intézkedést annak érdekében, hogy a Kft. rendelkezzen a gazdálkodási jogköröket, hatásköröket tartalmazó belső szabályzattal;
- intézkedjen a gazdasági társaság valamennyi dolgozójának, vezetőinek a munkaköri leírásáról, amely összhangban van a szervezeti és működési szabályzat előírásaival, valamint a Kft. egyéb belső szabályzataival;
- biztosítsa, hogy a könyvviteli nyilvántartásokban szereplő számviteli bizonylatokhoz minden esetben csatolják a gazdasági művelet, esemény megtörténtét alátámasztó dokumentumokat.

6.) Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény

Ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy az intézmény:

- működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak;
- megfelelő-e a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás;
- a rendelkezésre álló munkaerőt és bérkeretet hatékonyan és törvényesen használták-e fel;
- kellően szabályozott és végrehajtott-e a készletgazdálkodás;
- megfelelően biztosított-e a vagyónvédelem;
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

Ellenőrzött időszak: 2014. január 1-től 2015. december 31-ig.

Megállapítások:

Az intézmény önállóan működő költségvetési szerv. A gazdálkodási feladatait a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézménnyel (továbbiakban: GEI) kötött Megállapodás alapján látja el. Az intézmény működése megfelel a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályainak.

Az Alapító Okirat módosítását a 2014. január 1. napjától érvényes kormányzati funkció megadása miatt elvégezték. Az Alapító Okiratban meghatározott alaptevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították.

Az intézmény működési rendjét és szervezetét a Szervezeti és Működési Szabályzatnak megfelelően alakították ki.

Az operatív gazdálkodási jogkörök átfogó szabályozását a GEI-vel 2008. évben kötött Megállapodás tartalmazza, amely szabályozza a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjét, részletezi a GEI és az Intézmény feladatait, a vezetők és más dolgozók feladat-, hatás- és jogkörét. Az ellátmánnyal történő gazdálkodás részletes feladatait Belső pénzügyi szabályzatban és a GEI Ügyrendben rögzítették.

A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, melyek tartalmazzák a munkakörük ellátásával kapcsolatos feladatokat és a hozzá kapcsolódó felelősség meghatározását. A pénzügyi-számviteli feladatok elvégzésének folyamatát a Megállapodásban, az Ügyrendben és a saját Pénzügyi szabályzatban határozták meg.

A gazdasági eseményeket magukban foglaló számviteli bizonylatok minden esetben megfeleltek a Számv. tv-ben előírt alaki, tartalmi követelményeknek.

Az éves költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait megalapozó számításokat készítették. A saját működési bevételeket a vizsgált években minden esetben teljes körűen vették figyelembe. A kiemelt előirányzatok módosítását a fenntartó önkormányzat rendeletei alapján hajtották végre, az előirányzat módosításokat a valóságnak megfelelően mutatták be. Az intézmény figyelembe vette az Áht. 34-35. §-aiban foglaltakat, és a jóváhagyott költségvetési előirányzatokon belül gazdálkodott.

Az operatív gazdálkodással összefüggő szabályokat betartották. Az intézményben kötelezettségvállalásra és utalványozásra értékhátarra való tekintet nélkül az igazgató jogosult (a Megállapodásban rögzített előirányzatok terén). A kötelezettségvállalások és az utalványozás ellenjegyzésére a GEI vezető vagy az általa kijelölt személy jogosult.

Az intézmény használatában lévő befektetett eszközök állományba vételét, az eszközök besorolását a jogszabálynak megfelelően hajtották végre. Az intézmény a költségvetésben tervezett létszámkeretet mindkét évben betartotta. A létszámok szakmai összetétele a feladatok megfelelő színvonalon történő ellátását biztosította. Az intézményben a közalkalmazotti foglalkoztatás jogszabályi feltételei érvényesültek, a kinevezési okiratok és az azokban bekövetkezett változások a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelnek, írásban dokumentáltak.

Az intézményben a tárgyi és személyi feltételek megfelelnek a Kulturális törvényben megfogalmazott követelményeknek. Az alapfeladatok keretében biztosított a dokumentumok, szolgáltatások fejlesztése, őrzése, az ismeretek tárgyilagos közvetítése, az igénybevevők részére történő elérhetősége.

A jogszabályokban előírt nyilvánossághozatali, valamint adatszolgáltatási kötelezettségüknek minden évben maradéktalanul eleget tettek.

Az intézmény vezetője a belső kontroll részeként elkészítette a munkafolyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatát, a belső ellenőrzési és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályzatokat. Az ellenőrzési nyomvonal táblázatos formában tartalmazza a feladatellátáshoz kapcsolódó ellenőrzési pontokat és az ellenőrzés elvégzéséért felelős munkakörök megnevezését.

A korábbi felügyeleti ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat realizálása megtörtént.

VI. JAVASLATOK

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.

Budapest, 2017. január 31.

Rukóber Lászlóné

Belső ellenőrzési vezető

