

Abádszalók Város Jegyzőjétől  
5241 Abádszalók, Deák Ferenc út 12.

## **Előterjesztés**

### **Abádszalók Város Képviselő-testületének 2017. április 27-én tartandó ülésére Beszámoló a 2016. évi belső ellenőrzés végrehajtásáról**

---

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a mellékelt éves ellenőrzési jelentés megvitatását követően az alábbi határozati-javaslat alapján döntésük meghozatalát.

#### **.../2017. (IV. 27.) számú Képviselő-testületi határozat Beszámoló a 2016. évi belső ellenőrzés végrehajtásáról**

Abádszalók Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzés végrehajtásáról készült beszámolót elfogadja.

#### **Határozatról értesülnek:**

- 1./ Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal Szolnok,
- 2./ Képviselő-testület tagjai Helyben,
- 3./ Költségvetési Ellenőr KFT. Füzesabony

Abádszalók, 2017. április 19.

  
(: Dr. Szabó István :)  
jegyző

# Éves ellenőrzési jelentés

## Abádszalók Városi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzéséről

Abádszalók Város Önkormányzatának és költségvetési szerveinek belső ellenőrzését 2016. évben külső szolgáltatóként a Költségvetési Ellenőr Kft látta el. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat Molnárné Kovács Klára látta el. Az Önkormányzat a 2016. évi ellenőrzési ütemtervére belső ellenőrzési vezetőként adtam javaslatot. 2016. évre, Abádszalók Városi Önkormányzat civilszervezetek támogatás elszámolásának ellenőrzésére, Abádszalók Városi Önkormányzat 2015. évi közbeszerzések ellenőrzésére, Abádszalók Városi Önkormányzat pénzügyi és számviteli szabályzatai teljeskörűségének és jogszerűségének ellenőrzésére, Abádszalók Városi önkormányzat Eu-s támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzésére, Abádszalók Városi önkormányzat közmunkaprogram készleteinek nyilvántartása és elszámolása, Abádszalók Városi önkormányzat bevételeket és kiadásokat megalapozó rendeletek felülvizsgálatának ellenőrzésére nyújtottunk be javaslatot.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a javasolt ellenőrzési tervet fogadta el. Az ellenőrzési terv 4 pénzügyi szabályszerűségi és kettő szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott összesen 23 ellenőri nappal tervezve. A tervezett ellenőrzések végrehajtására 22 ellenőri nap került felhasználásra. A megmaradó 1 ellenőri napot a közmunkaprogram önköltség számítást alátámasztó munkalapok kidolgozásával kapcsolatos tanácsadásra fordítottunk.

Az éves ellenőrzési jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítettem el.

### I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

#### I/1.) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Abádszalók Városi Önkormányzat 2015. évi civilszervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés Tárgy: támogatási szerződések, elszámolások	Cél: Bizonyosságszerzés arról, hogy az elszámolások szabályszerűek és alátámasztottak voltak	közvetlen vizsgálati megközelítési mód, tételes dokumentum alapú ellenőrzés
2015. évi közbeszerzési eljárásai szabályszerűségének belső ellenőrzés Tárgy: Közbeszerzési szabályzat ajánlatkérések, ajánlatok, igazolások, döntéshozó hatáskörök, döntése. Tárgyalásos eljárások.	Cél: Bizonyosságszerzés a közbeszerzések szabályszerűségéről, az eljárások alátámasztottságáról	közvetlen vizsgálati megközelítési mód dokumentum alapú tételes ellenőrzés
Abádszalók Városi Önkormányzat bevételeket és kiadásokat megalapozó rendeletek felülvizsgálatának ellenőrzése Tárgy: intézményi térítési díjakat és normákat megállapító rendeletek, szociális rendelet, közterület díjat meg. áll. Rend., bérletdíjakat megáll. r.	Cél: Bizonyosságszerzés a díj megállapítás szabályszerűségéről,	közvetlen vizsgálati megközelítési mód, dokumentum alapú ellenőrzés és egyeztetés

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
<b>Abádszalók Városi Önkormányzat Európai Unió támogatásainak felhasználása pénzügyi szabályszerűségi belső ellenőrzéséről</b> Tárgy: Igényléseket megelőző döntési hatáskörök és érvényesülésük, támogatási szerződések, támogatások leigénylése, elszámolások	Cél: Bizonyosságszerzés a közbeszerzések szabályszerűségéről, az eljárások alátámasztottságáról	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú tételes ellenőrzés
<b>Abádszalók Városi önkormányzat közmunkaprogram készleteinek nyilvántartása és elszámolása</b> Tárgy: Hatósági szerződések, készlet bevételezések, készlet kiadások, visszavételezések, leltározások	Cél: Bizonyosságszerzés a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó készletezési folyamat szabályszerűségéről, a nyilvántartások teljességéről	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés
<b>Abádszalók Városi Önkormányzat pénzügyi és számviteli szabályzatai teljeskörűségének és jogszerűségének ellenőrzése</b> Tárgy: Pénzügyi és számviteli szabályzatok	Cél: Bizonyosságszerzés a szabályzatok teljeskörűségéről és a szabályzatokban foglalt előírások jogszerűségéről	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú tételes ellenőrzés.

**I/1/b Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja egy esetben sem állt fenn. Csalásra, korrupcióra utaló jelek nem voltak.**

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

Az éves jelentés elkészítéséhez elvégeztem az önértékelést. Megállapítottam, hogy a végrehajtott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírások szerint és Abádszalók Városi Önkormányzat ellenőrzési kézikönyvében és iratmintáiban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. A megállapításokat a vizsgálat végén szóban egyeztettem az ellenőrzött szervezet vezetőjével, majd a jelentéstervezetben rögzítettem azokat. A jelentéstervezetre a megállapítással érintett dolgozó, illetve az ellenőrzött szervezet a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet. Az önértékelés tekintetében megállapítottam, hogy 2016. évben az ellenőrzés 23 intézkedést igénylő megállapítás történt. A jelentéstervezeti megállapítások miatt zárótárgyalás tárgyalására nem volt szükség.

2016. évben az ellenőrzési tevékenység ellátásának minőségét személyi és tárgyi feltételek nem akadályozták. A tevékenység végzésének terv szerinti időbeli ütemezését esetenként akadályozza, az, hogy az Önkormányzatoknak az utóbbi években nagyon sok – nagyon szoros határidővel kért -jelentési kötelezettségük van és általában minden önkormányzati hivatalban osztott munkaidőben látnak el a dolgozók egy-egy feladatkört, ezért nem minden esetben tudják fogadni a belső ellenőrzést. Emiatt időnként nem tudjuk a tervezett időben teljesíteni az ellenőrzési feladatokat, ami esetenként az ellenőrzés átütemezését nem kérő önkormányzatoknál is okoz ütemtervtől való pár napos eltérést.

A 2016. évi ellenőrzéseknél is követtük azt a gyakorlatot, hogy a helyszíni ellenőrzés utolsó napján az ellenőrzött területen feladatot ellátó dolgozókkal ismertettük a megállapításainkat. Lehetőséget biztosítva a megállapítások megvitatására, szükség esetén a kapcsolódó munkakörben dolgozó ügyintézőknek is lehetőséget adtunk a megállapítások megvitatására. Amennyiben

ellenvéleményüket megfelelően alá tudták támasztani, újabb mintavételekkel próbáltuk az álláspontokat alátámasztani. Próbáltunk segítséget nyújtani az esetleges helytelen gyakorlatok, eljárások kijavítási lehetőségeinek feltárásában. Véleményem szerint az ellenőrzött területeken dolgozók a megállapításainkat és a feltárt hibák lehetséges következményeit megértették, pozitíven álltak a javasolt változtatásokhoz.

**I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága**

A 2016. évi ellenőrzési feladatokhoz a belső ellenőrzési vezetőn kívül további kettő ellenőr bevonására volt szükség. Belső ellenőrzési vezetőként regisztrált belső ellenőr vagyok. A vizsgálatokban részt vett ellenőrök szintén rendelkeznek belső ellenőri regisztrációval. Éves belső ellenőrzési továbbképzési kötelezettségünknek mind hárman eleget tettünk. Belső ellenőrzési továbbképzésen túl ketten mérlegképes könyvelői továbbképzésen egy ellenőr pedig könyvvizsgálói továbbképzésen vett részt.

Abádszalók Városi Önkormányzat ellenőrzési ütemtervének végrehajtására összesen 22 ellenőri napot fordítottunk.

**I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.** A belső ellenőrzés nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

**I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek nem álltak fenn.**

**I/2/d) A belső ellenőri jogokban korlátozás nem állt fenn.**

**I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.**

**I/2/f) Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom, hogy az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetem. Az ellenőrzések dokumentumainak megőrzéséről az Önkormányzat saját iktatási szabályai szerint gondoskodik.**

**I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatom** elsősorban az intézkedési tervek végrehajtását igazoló dokumentumok egységes iktatási gyakorlatának a kialakítására vonatkozik, célszerű lenne, ha minden intézkedési dokumentum (vezetői utasítás, szabályzat módosítás stb) az intézkedési terv ügyiratához is csatolásra kerülne alszám szerinti nyilvántartással.

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

Tanácsadói tevékenységre írásban nem kértek fel bennünket, de szóban több alkalommal adtunk tanácsot. (Például a vízi közművek értékének nyilvántartása és a vízi közművek üzemeltetési formáinak előnyei és hátrányai tárgyban, közmunka önköltségszámítás tekintetében stb).

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

**II/1.a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;**

A vizsgálat címe	Megállapítás	A vizsgálat címe	Megállapítás
Abádszalók Városi Önkormányzat 2015. évi civilszervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése	A Közkalkalmazottak és köztisztviselők Abádszalóki Tagszervezete Böllérversenyen történő részvételhez kért támogatást. A 28/2015. (II. 11.) önkormányzati határozat értelmében jóváhagyott az Önkormányzat 100000 Ft támogatást, de csak 2015. december 22-én utaltak a szakszervezetnek, akkor sem a teljes összeget, csak 54 930 Ft-ot.	A 28/2015. (II. 11.) önkormányzati határozat nem került végrehajtásra	Fel kell hívni a támogatási szerződést kötő figyelmét, hogy rögzíteni kell az utalás összegét és időpontját. Fel kell hívni a pénzügyi iroda figyelmét, hogy az utalási időpontokat be kell tartani.
2015. évi közbeszerzési eljárásai szabályszerűségének belső ellenőrzése	Nem határozták meg, hogy a meghívásos eljárásban ki határozza meg az ajánlati felhívással megkeresendők körét.	A hatáskör nincs meghatározva, pedig nagy jelentőségű, mert a meghívottak köréből kerülhet ki a győztes	Módosítani kell a Közbeszerzési szabályzatot
	Abádszalók Városi Önkormányzat hivatalos honlapján csak a 2014. évi közbeszerzési terv van fenn, a 2015. évi közbeszerzési terv az ellenőrzés időpontjában nem volt közzé téve.	Jogszerűség biztosítása	Pótolni kell a 2015. évi közbeszerzési terv Honlapra történő feltöltését
	A közbeszerzési eljárás dokumentumai nem voltak teljes körűen iktatva	Alátámasztottság csak úgy biztosítható, ha az ügyiratok visszakereshetők	Írásban ki kell jelölni az iktatásért felelős személy
Abádszalók Városi Önkormányzat bevételeket és kiadásokat megalapozó rendeletek felülvizsgálata ellenőrzés	A köztisztviselők szociális, jóléti, kulturális, egészségügyi juttatásairól szóló 18/2001. (XI. 29.) rendelet a hatályos jogszabályok előírásainak nem felel meg.	A jogszabályváltozást nem vezették át a rendeleten	A rendeletet módosítani kell, a hatályos jogszabályi előírásnak megfelelően
	A 4/2007. (I.25.) számú önkormányzati rendeletben a díjakat célszerűbb lenne tételesen bontani nettó összegre és Áfa-ra, az egységes értelmezés érdekében, tekintettel arra, hogy a termőföld bérbeadásánál felszámítható általános forgalmi adó annak függvénye, hogy az Önkormányzat ingatlanok tekintetében bejelentkezett-e az Áfa hatálya alá.	Az Áfa mérték változás esetén a jogszerű eljárás megkövetelné a nettó összeg ismeretét.	A rendeletet módosítani kell

A vizsgálat címe	Megállapítás	A vizsgálat címe	Megállapítás
	A gyermek étkeztetés nyersanyagnormájának és térítési díjának megállapítására vonatkozó 2/1995. (III.01.) számú önkormányzati rendeletben a szülők által fizetendő térítési díj fogalmát módosítani szükséges, mert a szülő által fizetendő térítési díj, a jelenlegi jogszabályi környezetben módosult, tekintettel arra, hogy a gyerek étkezők többsége ingyenes, vagy kedvezményes étkezésben részesül. A rendeletben térítési díjat és étkezési nyersanyag normát kell megállapítani.	Pontosítás szükséges	A rendeletet módosítani kell
	A lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó szabályokról szóló 21/2005. (XII. 22.) önkormányzati rendelet 1. sz. melléklete nincs csatolva a rendelethez	A mellékletben foglaltakat nem tudják betartani, ha nem ismerhetik meg.	Csatolni kell a mellékletet
	A temetőkről és temetkezésekről szóló előírásokat a módosított 2/2014. (II.6.) önkormányzati rendelet szabályozza, amelynek mellékletben a rátemetés díját fix összegben állapították meg, és nem vették figyelembe, hogy az eredeti sírhelyhasználati időből (koporsós temetés esetén a 25 év nyugvási időből) mennyi idő telt el.	Pénzügyi kár jelentkezik az Önkormányzatnál vagy a sírhely feletti rendelkezéssel bíró személyeknél is.	A rendeletet módosítani kell
Abádszalók Városi Önkormányzat Európai Unió támogatásainak felhasználása pénzügyi szabályszerűségi belső ellenőrzéséről	Projekt Működési Rendet illetve Projekt Alapító Dokumentumot nem tudtak az ellenőrzés felé bemutatni.	Felelősségi körök a külső közreműködők és a dolgozók közötti megosztásáról csak a szerződések nyújtanak információt	A folyamatban lévő projektekhez el kell készíteni a projekt alapító okiratot
	Abádszalók Városi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Európai Unió támogatásából finanszírozott projektekkel kapcsolatos külön eljárás rendet nem alakított ki.	Felelősségi körök a külső közreműködők és a dolgozók közötti megosztásáról csak a szerződések nyújtanak információt	A folyamatban lévő projektekhez el kell készíteni az Európai Unió támogatásából finanszírozott projektekkel kapcsolatos külön eljárás rendet

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	Az ellenőrzött időszakban hatályos közbeszerzési szabályzat sem rendelkezik arról, hogy a hirdetmény eljárások során kinek a hatásköre az ajánlattételi felhívás címzettjeinek kijelölése.	Az ajánlati felhívással megkeresettek köre nagyon jelentős hatással bír a döntésre is	Módosítani kell a szabályzatot
Abádszalóki Városi Önkormányzat Közmunka-program készletezési gyakorlatának ellenőrzése	Az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott dokumentumokból megállapítható volt, hogy a főkönyvi könyvelésben és a mérlegben a közmunka-program tekintetében csak állapotok voltak nyilvántartva, a mezei leltár, valamint az anyag és késztermékek záró értéke nincs nyilvántartásba véve.	Nem a valós vagyoni helyzet került bemutatásra a mérlegben	Haladéktalanul el kell rendelni a közmunkaprogram készleteinek, 2016. évi mérlegbe törté-nő felvételét. Vezetői ellenőrzés keretében ellenőrizni szükséges a mérleg sorok teljeskörűségét.
	A különböző programok tekintetében vezetnek kis értékű tárgyi eszköz nyilvántartást, de csak a bevételezést rögzítették a kivételt (felhasználást) nem.	Nincs megfelelő mennyiségi nyilvántartás a kis értékű tárgyi eszközök	Teljeskörű mennyiségi leltár után új alapokra kell helyezni a nyilvántartásokat
	A kis értékű tárgyi eszközök raktári készletébe nyilvántartásba vették az anyagkészleteket is.	Az anyag egy munkafolyamat alatt beépül a termékbe, a kis értékű tárgyi eszköz éven túl biztosítja a termékek előállítását	A nyilvántartást szét kell választani
	A félkész és késztermékek állományáról nem vezetnek analitikai nyilvántartást.	A raktári készletekről kötelező analitikai nyilvántartást vezetni.	A nyilvántartást el kell készíteni és gondoskodni kell folyamatos vezetéséről
	Az ellenőrzés felé csak a mezőgazdasági termékek önköltségszámítását tudták bemutatni, a kézműves termékekét (csipkeverés) nem.	Minden félkész és készterméket önköltségen kell szerepeltetni a mérlegben és az önköltség mutatja meg az eredményességet is.	El kell készíteni az anyag kiszabotokat. (késztermékek visszamérése) El kell rendelni az új munkalap formátum alkalmazását, amely pontos kimutatást kell hogy szolgáltatson a felhasznált munkaóráról és anyagkészletekről Ki kell jelölni az önköltség számításáért felelős dolgozót

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	A kézműves program finanszírozására benyújtott pályázatban lenyilatkozta az Önkormányzat, hogy az általános forgalmi adó nem visszaigényelhető, de a késztermékeket Áfában számlázzák, tehát a beszerzett eszközök áfája is visszaigényelhető lenne.	Az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint az Áfa arányosan lenne visszaigényelhető, illetve a bevétel részét képező Áfa befizetési kötelezettség alá esne	Állásfoglalást kell beszerezni a NAV-tól és a támogatás nyújtójától is a szóban forgó tevékenység Áfa visszaigénylés lehetőségére vonatkozóan és ennek függvényében, ha szükséges kezdeményezni kell a hatósági szerződés módosítását, valamint önrevíziózni kell az adó bevallásokat.
	Egyetlen gyártott termék esetében sem készült technológiai leírás, amely tartalmazná termékenként az előállításához szükséges anyag mennyiségeket	A felhasználás szükségszerűsége nem támasztható alá.	El kell rendelni a technológiai leírások és anyag kiszabatok elkészítését
	Nem határozták meg a visszanyert hulladék mennyiségét, értékét.	Az önköltségszámításhoz elengedhetetlen a visszanyert hulladékok meghatározása	Anyag kiszabatok elkészítése után normázni kell a visszanyerhető hulladékok mennyiségét és esetleges értékét.
	A 2015. évi nyitó mérlegben sem volt mezei leltár.	A mezei leltár az önkormányzati vagyron része, és mint ilyet szerepeltetni kell a mérlegben, mert egyébként az önkormányzat mérlege nem a valós értéket mutatja	El kell rendelni a mezei leltár értékben történő számba vételét. Munkaköri leírásban ki kell jelölni a mezei leltár elkészítéséért felelős dolgozót.
	Az üzemanyag felhasználásról vezetnek nyilvántartást, de nem teli tankkal adják kezelésbe a munkagépet, ezért visszamérés sem állapítható meg az egységnyi üzemanyag felhasználás.	Anyagi kár érheti az Önkormányzatot	Önköltség, mezei leltár alátámaszthatósága, üzemanyag felhasználás hatékonysága
Abádszalók Városi önkormányzat pénzügyi és számviteli szabályzatai teljességi és jogszerűségének ellenőrzéséről	Nem minden pénzügyi és számviteli szabályzat felülvizsgálata készült el	A szervezet nem végezte el maradéktalanul, határidőben a pénzügyi számviteli szabályzatainak felülvizsgálatát	Haladéktalanul be kell fejezni a szabályzatok felülvizsgálatát

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### II/2.1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek célja az önkormányzati kötelező feladatok és az önként vállalt feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes ellátása. Ennek

érdekében az Önkormányzati feladatokon belül fontos a jogszabályok változásának nyomon követése, az ügyfélbarát, hatékony feladat ellátás, az önkormányzatok közös hivatal vonatkozásában hozott döntéseinek határidőben, pontosan történő végrehajtása az igazgatási feladatok pontos, az ügyfél lakhelyén történő biztosítása, a jogszabálykövető költségvetés készítés és végrehajtás, dokumentumokkal alátámasztott beszámoló készítés, a szociális ellátások pontos, határidőben történő kiutalása, a lakosság meglévő lokálpatriotizmusának, identitásának erősítése.

Abádszalók Város Önkormányzata Tomajmonostora Községi Önkormányzattal működtet Közös Önkormányzati Hivatalt. A Közös Hivatal Kirendeltség működését biztosítja Tomajmonostora Községben. A Kirendeltség működésével biztosított, hogy az ügyfelek az önkormányzati hatáskörbe tartozó ügyeiket helyben tudják intézni. A Közös Hivatal dolgozói Abádszalók Városi Önkormányzat és Tomajmonostora Községi Önkormányzat gazdálkodási feladatain, valamint pénzügyi és számviteli nyilvántartásainak vezetésén túl a kettő önkormányzat intézményeinek és az illetékességi területükön működő több mikrotársulás ilyen jellegű feladatait is ellátják.

### **II/2.1.2. Belső szabályzatok**

A folytonosan változó jogszabályi környezet és a szervezeti változások több átdolgozását igényelte a belső szabályzatoknak. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok átdolgozása nem volt folyamatos volt az utóbbi években. Az elmúlt években a szabályzatok felülvizsgálatára hosszabb idő állt rendelkezésre, de az ellenőrzés a jövőre nézve felhívja a figyelmet, hogy a szervezeti változások miatti szabályzat átdolgozásokra 2017. évtől az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) . Korm. rendelet 13. §. (4a) szerint csak nagyon rövid idő áll rendelkezésre mert a jogszabályi előírás szerint „Törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában az újonnan alapított költségvetési szerv, helyi nemzeti önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács az (1)-(4) bekezdés szerinti szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított harminc napon belül köteles elkészíteni. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.”

2016. évben tekintettel arra, hogy a közös önkormányzati hivatalt létrehozó kettő települési önkormányzat költségvetési szerveinek a tervezéssel, gazdálkodással, finanszírozással, adatszolgáltatással és beszámolóval kapcsolatos feladatait az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal látja el valamennyi szervre egységes szabályozás került kialakításra. A szabályzatok hatálya így kiterjed a kettő Önkormányzatra, a Közös Hivatalra és valamennyi költségvetési szervükre. A szabályzatok kiadmányozói Abádszalók Önkormányzat polgármestere, Tomajmonostora Önkormányzat polgármestere, Abádszalók Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, a Közös Hivatalt létrehozó önkormányzatok költségvetési szervei, valamint azoknak a társulásoknak az elnökei, amelyeknek munkaszervezeti feladatait a Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A 2016. évi szabályzat felülvizsgálat eredményeképpen az szabályzatok többségét újra el kellett készíteni. Az új szabályzatok nem teljes körben készültek el. Az elmaradt szabályzatok elkészítésének határideje az intézkedési terv szerint 2017. március 31.

### **II/2.1.3. Feladat és felelősségi körök**

A felelősségi körök kidolgozásra kerültek és ezeket általában írásban dokumentálták: munkaköri leírásban, pénzgazdálkodási hatáskörre történő megbízással stb. A pénzgazdálkodási hatáskörrel rendelkezők az ellenőrzött években esetenként utólag gyakorolták a hatáskörüket, ami egyrészt szabálytalan, másrészt jelentősen növeli a gazdálkodási kockázatokat. Várhatóan az új pénzügyi integrációs program alkalmazásával a hatáskör utólagos gyakorlása meg fog szűnni.

#### **II/2.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

A folyamatokat évekkal ezelőtt határozták meg, a folyamatok felülvizsgálata 2016. évben tervezett volt, de nem valósult meg. Az ellenőrzés által tett megállapítások rámutatnak arra, hogy a folyamatok meghatározása jelenleg nem minden esetben teljes körű, felülvizsgálatukra szükség van. A folyamatok felülvizsgálata nagyon jelentős feladat, részben azért, mert sok jogszabály változás volt az előző években, amelyek nem kerültek átvezetésre a folyamatoknál, részben pedig azért mert eredetileg sem volt minden folyamat meghatározva, illetve dokumentálva.

#### **II/2.1.5. Humán erőforrás**

Az ellenőrzött folyamatok tekintetében megállapítható, hogy a Közös Hivatalban a pénzügyi számviteli területeken fennálló üres állásokra nehéz megfelelő szakképzettséggel és gyakorlattal bíró dolgozót alkalmazni. Ez több önkormányzatnál is fennálló probléma. Általánosságban megállapítható, hogy az önkormányzati pénzügyi számviteli feladatok sajátos ismereteket igényelnek és még az államháztartás más területén gyakorlatot szerzett dolgozóknak is elég sok időbe kerül a kellő ismeretek elsajátítása. Az önkormányzati pénzügyi számviteli területeken dolgozók jelentős túlórával tudják csak ellátni feladataikat, ezért a szervezeten belüli utánpótlás nevelésre kevés idő jut. Mindezek alapján nem keresettek a dolgozók részéről az önkormányzati gazdálkodói álláshelyek. A napi munkavégzést befolyásolja az is, hogy három éven belül a második integrált pénzügyi program kerül bevezetésre 2017-től, amelyben készségszintű gyakorlatot szerezni hosszabb idő alatt lehet.

#### **II/2.1.5.**

##### **Etikai értékek és integritás**

A dolgozók etikai magatartása általában megfelelő. A régebbi dolgozók leterheltségük ellenére megpróbálnak segítséget nyújtani az újonnan foglalkoztatott dolgozóknak. A csapatszellem jónak mondható. Az új dolgozók törekednek megismerni az általuk ellátott feladatokhoz kapcsolódó folyamatokat, és azok összefüggéseit is. A dolgozók továbbképzési kötelezettségeiknek eleget tesznek.

#### **II.2. 2. Kockázatkezelés értékelése**

A kockázatok meghatározása és felmérése önkormányzati szinten megtörtént. A meglévő kockázatok rendszeres áttekintése a kockázat kezelés módjának felülvizsgálata nem rendszeres. Csalásra utaló jeleket a belső ellenőrzés nem talált.

#### **II.3. Kontrolltevékenységek**

A Közös Hivatal dolgozói elsősorban a folyamatba épített ellenőrzést végzik, ez leginkább csak a pénzgazdálkodási jogköröknél működik. A folyamatba épített ellenőrzés esetenként nem tudja kiszűrni a felmerülő hiányosságokat.

A vezetői ellenőrzések tekintetében elsődleges az előzetes vezetői ellenőrzés, amelynek keretében a pénzügyi vezető és a jegyző bizonyosságot szerez a dolgozók jogszabályi és eljárási szabályok területére vonatkozó ismereteiről. Az utólagos ellenőrzés leggyakoribb formája a kiadmányozó általi ellenőrzés. A vezetői ellenőrzés dokumentálása általában az ügyiraton történik, vezetői észrevétel esetén új intézkedés elrendelésével. Rendszeres a szociális határozatok és a pénztári kifizetések ellenőrzése. A számviteli nyilvántartások folyamatba épített ellenőrzése a leggyengébb. Ennek egyik oka, hogy nagyon rövid határidő áll rendelkezésre a pénzügyi és számviteli jelentések elkészítésére és a folyamatba épített ellenőrzésre nem mindig marad elég idő.

A kontroll stratégiák között kiemelt szerepet kell biztosítani a számviteli nyilvántartások folyamatba épített ellenőrzése feltételeinek megteremtésére. A szervezet jelenleg biztosítja a folyamatok

többségénél a feladatkörök szétválasztását, de van olyan feladatkör, ahol a főkönyvi könyvelés és az analitikai nyilvántartás vezetése is ugyanazon dolgozó feladata, (például az ingatlan kataszter nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés ugyanazon dolgozó feladata) így az egyeztetések során nem érvényesül a „négy szem” elv.

#### **II.4. Információ és Kommunikáció**

Az információ áramlás alapjait képezik a munka megbeszélések, a közvetlen szóbeli vezetői utasítások, amelyek munka megbeszéléseken kerülnek kiosztásra. A szervezeten belüli kommunikáció fő jellemzője a szóbeli utasítás. Az Önkormányzat ülésein hozott döntésekből adódó feladatok végzésére a pénzügyi vezető és a jegyző, a Képviselő-testületi rendelet, határozat átadásával ad utasítást a feladat ellátására.

Szabálytalanságok és korrupciós jelentések nem voltak.

Az iktatási rendszer megfelelő, de néhány esetben -általában, ha adott feladatot külső szolgáltató lát el - elmaradt az iktatás (A közbeszerzési eljárás dokumentumai nem voltak teljes körűen iktatva)

#### **II.5. Belső ellenőrzés**

2016. évben a belső ellenőrzés törekedett az Önkormányzat és költségvetési szerveinek pénzügyi és számviteli folyamatainak szabályozottságát a szabályzatok teljeskörűségét megismerni és javaslatokkal segíteni a szabályozási feladat ellátását.

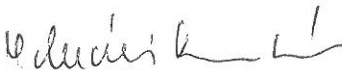
A belső ellenőrzés törekedett az Önkormányzat olyan folyamatait ellenőrizni, amelyek szabálytalan működtetése jelentős anyagi hátránnyal járhat az Önkormányzat számára. ( közbeszerzés, eu-s támogatások felhasználásának szabályszerűsége, közmunkaprogram készletezési tevékenysége). 2016. évben a belső ellenőrzés elsősorban az Önkormányzat és a Közös Hivatal tevékenységeinek ellenőrzésére fókuszált. 2016. évben sem önkormányzati intézmény, sem az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság tekintetében nem volt belső ellenőrzés. 2017. évben önkormányzati intézmény ellenőrzés és az önkormányzati tulajdonú Kft ellenőrzése is tervezve van.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósulása**

A belső ellenőrzés által tett javaslatokra, ajánlásokra készített intézkedési tervek alkalmasak arra, hogy a megállapított hibákat és azok következményeit javítsa a szervezet, illetve a későbbiekben azok bekövetkeztét megakadályozzák. Az intézkedési tervek alapján négy intézkedés végrehajtási határideje 2017. március 31. A 2017 március 31-i határidejű intézkedési feladatok kivételével a többi intézkedést - a jegyző beszámolója szerint - 2016. évben az intézkedési tervekben megjelölt időpontokig végrehajtották. A 2016. évi intézkedési tervek megvalósulását az ellenőrzés a helyszínen nem vizsgálta.

A 2015. évi intézkedési tervek végrehajtását az ellenőrzés az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál szűrőpróba-szerűen vizsgálta és megállapította, hogy az intézkedések végrehajtása megtörtént. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság intézkedési tervének végrehajtását, illetve a belső ellenőrzés javaslatainak hasznosulását a belső ellenőrzés 2017. évben fogja utóellenőrzés keretében vizsgálni.

Abádszalók, 2017. február 10.

  
Molnárné Kovács Klára  
belső ellenőrzési vezető