

Éves ellenőrzési összefoglaló jelentés Abádszalók Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről

Vezetői összefoglaló

Abádszalók Város Önkormányzatának belső ellenőrzését 2018. évben is ellátó Költségvetési Ellenőr Kft által kijelölt belső ellenőrzési vezetőként az alábbi vezetői összefoglalót tudom nyújtani a 2018. évi belső ellenőrzési feladat ellátásról.

Jelentősebb az önkormányzatok és költségvetési szerveik belső ellenőrzésére irányuló jogszabály változás 2018. évben nem volt.

Az önkormányzat a hivatali feladat ellátást már évek óta Abádszalók és Tomajmonostora Önkormányzatok által létrehozott Közös Önkormányzati Hivatal keretei között biztosítja, amelynek székhelye Abádszalók Városban van, de a Közös Hivatal Tomajmonostora település tekintetében helyi kirendeltséget is működtet. 2018. évben az Önkormányzat az óvodai és a szociális feladatait önkormányzati társuláson belüli feladat ellátással biztosította. A Bölcsődei feladatok és konyhai feladatok nem kerültek társulási feladat ellátásba. A bölcsődén belül működik az Önkormányzat egyetlen főzőkonyhája, amely azonban nemcsak a bölcsődések részére főz, hanem a társulási feladat ellátásba működő bentlakásos idősotthon ellátottai részére is.

A belső ellenőrzés a Jegyzővel történő egyeztetést követően elsősorban az önkormányzati hatáskörben történő feladat ellátásra, illetve a Közös Hivatali feladatok közül a Abádszalóki Székhelyen, valamint az óvodában, a gondozási központban és a bölcsődében végzett feladat ellátásra irányult.

Az ellenőrzés tervezésénél mind az öt szervezet feladat ellátására irányuló folyamatok kockázatait vizsgálta az ellenőrzés. A kockázatelemzés alapján a Konyha pénzügyi és gazdasági folyamatai, alfolyamatai, az Abádszalóki Mikrotérségi Közoktatási Társulás folyamatai, alfolyamatai, pénztárak működésének szabályszerűsége, a közfoglalkoztatás szabályszerűsége, valamint Tiszató Strand Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ellenőrzésre tett javaslatot az ellenőrzés. A Képviselő-testület az előterjesztett belső ellenőrzési tervet elfogadta. A terv 2 nap tartalekidővel rendelkezett. Az ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalanul végrehajtásra kerültek, a tervben szereplő ellenőrzési időpontok azonban némileg eltértek a tervezettől, ennek oka, hogy nagyon nehéz összeegyeztetni az ellenőrzésre kijelölt szervek dolgozóival az ellenőrzési időpontokat, mert természetesen elsődlegesen a Magyar Államkincstár felé történő jelentési kötelezettségeknek szeretne minden önkormányzat időben eleget tenni, hiszen jelentős szankciókkal jár, amennyiben nem sikerül a határidőket tartani. A belső ellenőrzés ezt maradéktalanul elfogadja, de ennek hatására esetenként módosulnak az ellenőrzési tervben rögzített helyszíni vizsgálati időpontok. A helyszíni vizsgálatokat megelőzően minden esetben telefonon történő egyeztetés keretében kerültek kijelölésre a helyszíni ellenőrzés tényleges időpontjai.

A helyszíni ellenőrzésnél az Önkormányzat és a költségvetési szervek dolgozói minden eszközzel segítették az ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzések során mód nyílt arra, hogy az esetleges megállapításokat az Jegyző Úrral és az illetékes intézményvezetővel, valamint az ügyintézővel az ellenőrök részletesen ismertessék és amennyiben igény volt rá, az ellenőrök ismertették a megállapítások hatékony javítására irányuló intézkedési alternatívákat is.

A jelentéstervezetekre az Jegyző Úr és a költségvetési szervek vezetői az intézkedési terveket elkészítette és megküldte a belső ellenőrzési vezetőnek.

Az intézkedések végrehajtásáról az Jegyző Úr beszámolót készített.

A belső ellenőrzési vezető véleménye szerint a legjelentősebb észrevétel, volt, hogy a főzőkonyha a bölcsődei ellátottakon túl a bentlakásos idősotthon és a szociális étkezés élelemezési feladatait is ellátja. Tekintettel arra, hogy ez utóbbi étkeztetések nem szerepelnek az alapító okiratban ez vállalkozási tevékenységnek minősül (Áht 7. §.)

A közmunkaprogramból kapott zöldségeket érték nélkül vételezik be, további feldolgozásuk során (lecsó, savanyított termékek) során keletkezett termékeket nem veszik nyilvántartásba és nem vezetik ki az előállításukhoz felhasznált anyagokat sem.

Az intézmény nem rendelkezik belső kontrollszabályzattal, és a szervezet folyamatainak kockázatait nem mérték fel, nem dolgozták ki a kockázatkezelési eljárásokat.

Az összes szerv pénztárainak ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy pénztárból kifizetett üzemanyag számláknál a számlák teljesítés igazolással rendelkeznek, de a menetlevél vezetése nem minden tekintetben szabályos. (például az utazás célját csak a település nevével jelzik, a konkrét úti cél pl. munkaügyi központ, NAV stb nincs megjelölve)

Az Abádszalóki Mikrotérségi Közoktatási Társulás rendszer ellenőrzésénél nem tudták az ellenőrzés felé bemutatni az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatallal a 368/2011. 9. §. (5a) szerintiük alapján kötött - felelősségvállalási és munkamegosztási megállapodást.

Az intézmény nem rendelkezik belső kontrollszabályzattal, és a szervezet folyamatainak kockázatait nem mérték fel, nem dolgozták ki a kockázatkezelési eljárásokat.

A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője nem mérte fel a költségvetési szerv tevékenységében rejlő szervezeti célokra hatást gyakorló kockázatokat, valamint nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések folyamatos nyomon követésének módszereit.

A költségvetési szerv vezetője nem gondoskodott a külső ellenőrzések koordinációjáról éves bontásban részletezett nyilvántartás vezetéséről (a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról szóló kimutatás). A költségvetési szerv vezetője sem vagy más vezető állású személy sem tudta igazolni az ellenőrzés felé, hogy részt vett a kétévente kötelező a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen.

A közmunkaprogram ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a csipke készítés esetében a b.12.-177 számú készletnyilvántartó füzetben a beszerzésre került anyagok felvezetésre kerültek, de a felhasználás miatti készletcsökkenés már nem.

A 2017. évi saját termelésű készletek (félkész és késztermékek önköltségszámítása még az ellenőrzés idejére nem készült el)

Az értékesítésre kerülő késztermékek árai nincsenek dokumentálva (önköltségszámítás nem történt), azok a piaci kereslet alapján kerülnek megállapításra, de a piaci kereslethez kapcsolódó árak nincsenek dokumentálva.

A Tisza-tó Kft ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy Abádszalók Város Önkormányzata és Tisza-tó Strand Nonprofit Kft között 2017. január 23-án kötött feladat ellátási megállapodás szerinti havi finanszírozási előírások nem pontosak.

A megállapodás nem tartalmaz előírást arra vonatkozóan, hogy a Kft milyen módon köteles gondoskodni a részére rendelkezésre bocsátott ingatlanok és egyéb eszközök értékének megőrzéséről. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat által a Kft részére átadott eszközök

értéke minden évben legalább az elszámolt értékcsökkenéssel azonos összegben csökken amennyiben a kft csak a karbantartásról gondoskodik (mert pótlólagos beruházási, felújítási kötelezettség nincs előírva a megállapodásban) akkor hosszabb távon a az átadott eszközök értéke jelentősen lecsökken.

A tartalék ellenőrzési napokra a Jegyző Úr megrendelése alapján ellenőrzés került lefolytatásra Abádszalók Önkormányzat és költségvetési szervei 2017. évről szóló beszámoló elkészítési határidejeinek elmulasztása tárgyában

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk szerint A 2017. november hó 07-én könyvelési feladatok elvégzésére és a KGR rendszerben történő feladatok benyújtására vonatkozóan kötött szerződésben rögzített feladatok elvégzésének késedelme és elmaradása vezetett a MÁK által kiszabott bírságok megállapításához, illetve az állami támogatás folyósításának felfüggesztéséhez. Az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal figyelemmel kísérte a tárgyban kötött szerződés szerinti teljesítés alakulását, többször felszólította a megbízottat a teljesítés elvégzésére, kilátásba helyezte a szerződés felmondását és az okozott kár bírósági úton történő behajtását.

Az ellenőrzés valamennyi jelentéstervezetét és végleges jelentését megküldte a Közös Hivatal Jegyzőjének és Abádszalók Polgármesterének.

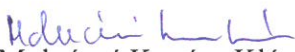
Az ellenőrzéseken túl a belső ellenőrzési vezető 2018. évben is gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. Elkészítette a 2017. évi ellenőrzési beszámolót és a 2019. évi ellenőrzési tervet. 2018. évben felülvizsgálta az ellenőrzési kézikönyvet és gondoskodott új ellenőrzési kézikönyv elkészítéséről.

Tanácsadásra írásbeli felkérés nem érkezett Abádszalók Önkormányzatától.

A belső ellenőrzés megítélése szerint a belső ellenőrzési feladatok végrehajtását nem akadályozta sem humán erőforrás hiány, sem eszköz hiány. A közös jogszabály értelmezésben a belső ellenőrzési vezetőn kívül részt vesz egy gazdálkodási feladatokat is ellátó (ASP könyvelést gyakorlatban alkalmazó) gazdasági szakember.

Kérem jelen vezetői összefoglaló mellékletét képező éves összefoglaló jelentés és mellékletei Képviselő-testület felé a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg történő előterjesztéséről Polgármester Úr gondoskodni szíveskedjék.

Abádszalók, 2019. február 12.


Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	3. oldal
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	3. oldal
I.1.a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3. oldal
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	4. oldal
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	4. oldal
I.2.a.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás- ellátottsága	4. oldal
I.2.b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]	4. oldal
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	5. oldal
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5. oldal
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5. oldal
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	5. oldal
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5. oldal
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	5. oldal
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	5. oldal
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	5-12. oldal

II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	12.oldal
III	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	15.oldal
	Mellékletek	
1.sz.	Létszám és erőforrás	17.oldal
2.sz.	Ellenőrzések	18.oldal
3.sz.	Tevékenységek	19.oldal
4.sz.	Intézkedések	20.oldal

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

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az ellenőrzési tervben 2 szabályszerűségi és 1 pénzügyi szabályszerűségi 1 rendszer és 1 felügyeleti ellenőrzést jelölt ki. Az ellenőrzésekre 23 ellenőrzési nap volt tervezve és a terv tartalmazott további 2 ellenőrzési napot tartalékidőként. Az ellenőrzési terv készítésére, beszámoló készítésére és az ellenőrzési nyilvántartások vezetésére további 6 ellenőri nap került megtervezésre. A tervezett ellenőrzési napoktól 3 nappal több került felhasználásra. Ezenkívül az ellenőrzés továbbiakban még elkészítette a Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzési kézikönyvét, amely további 2 ellenőri napot vett igénybe.

A 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásra került.

I/1.) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. §. a) pont]

A módosított tervezetnek megfelelő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Az éves jelentés elkészítéséhez elkészült az önértékelés. Megállapítható, hogy a végrehajtott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírások szerint és az ellenőrzési kézikönyvében és iratmintáiban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzés által tett megállapításokat a vizsgálat végén az ellenőrök szóban egyeztették az ellenőrzött szervezet vezetőjével, illetve azzal a dolgozóval, akinek a munkáját érintette a megállapítás. A jelentéstervezetben a megállapítások rögzítésre kerültek. A jelentéstervezetre a megállapítással érintett dolgozó, illetve az ellenőrzött szervezet a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet. Az önértékelés tekintetében megállapításra került, hogy 2018. évben az ellenőrzés jelentéstervezet szintjén az ellenőrzés 46 megállapítást tett, amelyek közül 42 intézkedést igénylő megállapítás volt.

Az ellenőrök meggyőződése, hogy az ellenőrzések által megvalósultak az ellenőrzés tervezésénél kijelölt célok, mert az ellenőrzés megállapításaihoz kapcsolódó javaslatok megvalósulása érdekében készített intézkedési tervek végrehajtásával egyidejűleg nő a vizsgált folyamatok szabályszerűsége és csökkennek a pénzügyi kockázatokból bekövetkező pénzügyi veszteségek.

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

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Konyha pénzügyi és gazdasági folyamatai, alfolyamatai	Bizonyosságszerzés az intézmény pénzügyi és szám-viteli folyamatainak szabályszerűségéről, a feladat ellátás hatékonyságáról.	Dokumentum alapú ellenőrzés, rovincsolás, nyilatkozatok kérése
Abádszalóki Mikrotérségi Közoktatási Társulás folyamatai, alfolyamatai	Bizonyosságszerzés a szervezet működésének szabályszerűségéről, szabályozottságról, gazdaságosságról, hatékonyságról és eredményességéről a belső kontrollrendszer teljességéről és megfelelőségéről és eredményességéről	Dokumentum alapú és teszteléses eljárások, mintavételes ellenőrzés
Pénztárak működésének szabályszerűsége	Bizonyosságszerzés a pénztári tevékenységek szabályszerűségéről, a belső kontrollrendszer teljességéről és eredményességéről	Dokumentum alapú ellenőrzés, rovincsolás,
Közfoglalkoztatás szabályszerűsége	Bizonyosságszerzés a közfoglalkoztatásban alkalmazott eljárások és nyilvántartások szabályszerűségéről	Dokumentum alapú ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Tisza-tó Strand Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	Bizonyosságszerzés a Kft gazdálkodásának szabályszerűségéről és hatékonyságáról, vagyongazdálkodásának eredményességéről	Dokumentum alapú ellenőrzés
Abádszalók Önkormányzat és költségvetési szervei 2017. évről szóló beszámoló elkészítési határidejeinek elmulasztása	Bizonyosságszerzés a MÁK által kiszabott büntetések és az április havi állami támogatás folyósítás felfüggesztésének okairól	Dokumentum alapú ellenőrzés

A vizsgálatok során az ellenőrzés alkalmazta a dokumentum alapú ellenőrzést, a mintavételes ellenőrzést, a rovincsolást.

Az ellenőrzés meggyőződése, hogy az ellenőrzés módszerei lehetővé tették, hogy a megállapítások az ellenőrzött folyamat tekintetében megalapozottak legyenek.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem állt fenn.

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

A bizonyosságot adó tevékenység végzését segítette, hogy az ellenőrzésben résztvevő ellenőrök nagy szakmai gyakorlattal, megfelelő képesítéssel rendelkező szakemberek. Abádszalók Városi Önkormányzat és az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében az ellenőrök már többéves tapasztalattal rendelkeznek.

A konkrét ellenőrzési feladatok tekintetében nem voltak olyan tényezők, amelyek akadályozták volna a bizonyosság megszerzését:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére álló humánerőforrás szakképzett, pénzügyi számviteli felsőfokú szakképesítéssel rendelkezők, regisztrált belső ellenőrök, sok évtizedes államháztartási tapasztalattal bírnak. Rendszeresen eleget tesznek mind a mérlegképes, mind a belső ellenőrzési továbbképzési kötelezettségeiknek. Egy ellenőrként közreműködő munkatárs költségvetési minőségű könyvvizsgálói engedéllyel rendelkezik.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzést független külső szolgáltatóként végzi a Költségvetési Ellenőr Kft. A Költségvetési Ellenőr Kft és az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal közötti szerződés értelmében a Kft belső ellenőrzésen kívül csak tanácsadási feladatok ellátásába vonható be. A külső szolgáltató feladat ellátás biztosíték arra is, hogy csak nagyon ritka esetben áll fenn

összeférhetetlenség. A külső szolgáltató székhelye és a foglalkoztatott belső ellenőrök lakóhelye is elkülönül a megbízó székhelyének településétől és így nincsenek kialakult „kollegiális összetartozások”, illetve jó ismerősi (kis faluban gyakori rokonsági , szomszédi) elköteleződések sem. A funkcionális függetlenséget erősíti az a tény is, hogy a külső szolgáltatóként működő belső ellenőrzés több települési önkormányzattal, illetve költségvetési intézménnyel áll kapcsolatban ezért gazdaságilag függetlenebb.

A belső ellenőrzés nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1/2/c Összeférhetetlenségi esetek

Tárgyévben Abádszalók Városi Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében nem volt összeférhetetlenség

1/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak

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

1/2/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.

1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatom a belső kontrolltevékenységek tapasztalatainak eddiginél nagyobb súllyal történő figyelembe vétele, gyakoribb és részletesebb információ nyújtás az Önkormányzat és a Közös Hivatal részéről a szervezetek belső kontrolltevékenysége keretében vezetői ellenőrzések és folyamatba épített ellenőrzések során feltárt szabálytalanságokról

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

Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés folyamatosan végez, erre vonatkozó írásos felkérés 2018.évben a Abádszalók Városi Önkormányzattól nem volt. A szóbeli megkeresések általában általános forgalmi adó jogszabály értelmezése tárgyában volt.

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	Következtetés	Javaslat
Konyha pénzügyi és gazdasági folyamatai, alfolyamatai	Az intézmény 2016. december 16-án kelt alapító okirata szerint kettő kormányzati funkcióval rendelkezik: gyermekek bölcsődei ellátása és gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nap-pali intézményében. Ténylegesen azonban a bentlakásos időotthon és a szociális étkezés élelemezési feladatait is ez az intézmény látja el. Tekintettel arra, hogy ez utóbbi étkeztetések nem szerepelnek az alapító okiratban ez vállalkozási tevékenységnek minősül (Áht 7. §.)	Társasági adó bevallás hiánya, adó megfizetés hiánya	Át kell gondolni, hogy célszerű-e bővíteni az alapító okiratban feltüntetett kormányzati funkciókat

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Konyha pénzügyi és gazdasági folyamatai, alfolyamatai	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal ISZEMK/29377 azonosítószámon kiadott határozata az intézmény engedélyezett létszámaként csak a bölcsődei létszámot tartalmazza, a főzőkonyhait nem.	Normatíva elszámolásnál gondot jelenthet	Meg kell kérni a konyhai adagszámra is az engedélyt
	Az időközben bekövetkezett szervezeti változást már nem követte szabályzat módosítás.	Nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	Módosítani kell a szabályzatokat, de legalább függelékben be kell mutatni a szervezeti változás miatti módosításokat
	A közmunkaprogramból kapott zöldségeket érték nélkül vételezik be, további feldolgozásuk során (lecsó, savanyított termékek) keletkezett termékeket nem veszik nyilvántartásba és nem vezetik ki az előállításukhoz felhasznált anyagokat sem.	Tényleges önköltséget nem mutatja a norma felhasználás	Ki kell egészíteni az önköltség-számítási szabályzatot a konyhán közmunkaprogramból kapott zöldségfélékből készített termékek kalkulációjával. El kell rendelni az így készített termékek miatti anyagmozgások anyagkartonon történő vezetését
	A megrendelések bonyolítása nem a kötelezettségvállalási szabályzat szerint történik.	Hatáskör túllépés történt	Amennyiben a kötelezettségvállaló úgy kívánja rendelkezhet átruházott hatáskörben történő kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására
	Az intézmény nem rendelkezik belső kontrollszabályzattal, és a szervezet folyamatainak kockázatait nem mérték fel, nem dolgozták ki a kockázatkezelési eljárásokat.	Kockázatkezelés csak szabályok nélkül történik	Haladéktalanul el kell készíteni a belső kontroll szabályzatot. Fel kell mérni a kockázatokat és el kell készíteni a kockázatkezelési eljárások szabályozását
Abádszalóki Mikrotérési Közoktatási Társulás folyamatai, alfolyamatai	AZ SZMSZ, a hatályos jogszabályi előírásoknak történő megfelelése érdekében, több helyen átdolgozást igényel	Nem vezetik a felelősségi körök változását át a szabályzatokon	Módosítani kell az SZMSZ-t
	Nem tudták az ellenőrzés felé bemutatni az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatallal a 368/2011. 9. §. (5a) szerinti alapján kötött felelősségvállalási és munkamegosztási megállapodást.	Nincsenek rögzítve a felelősségi körök	Haladéktalanul intézkedni kell az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatallal a 368/2011. 9. §. (5a) szerinti alapján kötött - felelősség-vállalási és munkamegosztási megállapodást
	Az intézmény nem rendelkezik belső kontroll szabályzattal, és a szervezet folyamatainak kockázatait nem mérték fel, nem dolgozták ki a kockázatkezelési eljárásokat.	Nincs rögzítve a kockázatkezelési eljárás, nem folyhat megbízhatóan a kockázatkezelés	Haladéktalanul intézkedni kell a szervezet folyamatainak kockázatai felmérésére, a kockázatkezelési eljárások kidolgozására

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	Jogsabályi előírás nem került végrehajtásra	El kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.
	A költségvetési szerv vezetője nem mérte fel a költségvetési szerv tevékenységében rejlő szervezeti célokra hatást gyakorló kockázatokat, valamint nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések folyamatos nyomon követésének módszerét	Több évvel ezelőtti feladat nem került elvégzésre	Meg kell határozni a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és azok nyomon-követési módszereit
	A költségvetési szerv vezetője nem gondoskodott a külső ellenőrzések koordinációjáról éves bontásban részletezett nyilván-tartás vezetéséről (a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról szóló kimutatás).	A monitoring során a nyilvántartás elérhetősége fontos	Fel kell fektetni a kimutatást
	A költségvetési szerv vezetője sem vagy más vezető állású személy sem tudta igazolni az ellenőrzés felé, hogy részt vett a kétfévente kötelező belső kontroll-rendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen	Az éves beszámoló benyújtásával egyidejűleg jelezni kell a hiányosságot	Haladéktalanul be kell jelentkezni az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésre
	Az intézmény nem tudott az ellenőrzés felé olyan dokumentumot bemutatni, amely a Társulási Tanács által engedélyezett álláshelyekre vonatkozik.	Az álláshelyek számát a fenntartónak kell jóváhagynia	A költségvetési rendelet következő módosítása során engedélyeztetni kell az intézmény álláshelyeinek számát is
	A szabadságengedélyek nyilvántartása nincs szigorú számadás alá vonva.	Esetleges munkaügyi vitánál a teljes körű szabadság nyilvántartásra szükség lehet	2019. évtől javasolva a névre szóló szabadság engedély tömb alkalmazása

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	Az intézmény nem tudott 2017. évre vonatkozó selejtezési jegyzőkönyvet bemutatni.	Ilyen tevékenységet végző intézménynél minden évben keletkezik selejt	2018. évben kezdeményezni kell egy selejtezési eljárás lefolytatását
Pénztárak működésének szabályszerűsége	A pénztár zárását és a pénztárjelentés elkészítését nem minden esetben a pénztárszabályzat szerinti gyakorisággal végzik.	A pénztárellenőrzés gyakorisága csökkenti a pénzügyi veszteség bekövetkeztének kockázatát	1. Át kell gondolni a szabályozási előírásokat 2. Vezetői ellenőrzés keretében a Pénzügyi vezetők havonta utólagos ellenőrzés keretében meg kell győződnie a pénztár zárás szabályzat szerinti gyakoriságáról
	Az ellátmány fizetés és az elszámolási előleg fogalma esetenként keveredik és elszámolási előlegként kezelik az ellátmányt is.	Nincs szabályozva az ellátmánnyal gazdálkodók köre	Szabályozni kell az ellátmányt felvevők körét és az ellátmány elszámolás módját
	Az előlegnél nem minden esetben jelölik meg az előleg felhasználás célját, így az előleg elszámolásnál nem lehet megbízhatóan ellenőrizni a cél szerinti felhasználást.	Nem vizsgálják a cél szerinti felhasználást	Csak olyan előleg engedély ellenében lehet kifizetést engedélyezni, ahol az előleg célja is feltüntetésre kerül. Az elszámolás során vizsgálni kell a felhasználás célszerűségét is.
	Több intézménynél az útiköltség elszámolás nem szabályszerű.	Csak okmányokkal alátámasztott módon lehet elvégezni az útiköltség számfejtését	1. Az uticélt minden esetben ki kell jelölni 2. Teli tankig kell az üzemanyag vásárlást biztosítani 3. Menetlevéllel vagy kiküldetési rendelvénnyel vagy menet-jeggyel, bérlettel kell alátámasztani az üzemanyag elszámolást.
	A pénztárból kifizetett üzemanyag számláknál a számlák teljesítés igazolással rendelkeznek, de a menetlevél vezetése nem minden tekintetben szabályos. (például az utazás célját csak a település nevével jelzik, a konkrét úti cél pl. munkaügyi köz-pont, NAV stb nincs megjelölve)	Nem igazolható, hogy a szervezeti célok miatt történt az utazás	A számlák kifizetését menetlevéllel, kiküldetési rendelvénnyel kell alátámasztani

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	Nem lehet eldönteni, hogy minden esetben teli tankkal történik-e a jármű átvétel, illetve tankolásnál teli tankig folyik-e az üzemanyag feltöltés.	Elszámolásnál nem lehet kellően alátámasztani a kifizetés jogosságát	Írásban kell elrendelni a teli tankkal történő napvégi leállást, illetve a napközbeni tankolásra is elő kell írni a tele tank kritériumát
	Esetenként előfordul, hogy az utalványrendeletekről hiányzik az utalványozó aláírása	Okozhat jogosulatlan kifizetést	Pénzügyi vezetői ellenőrzést kell rendszeresíteni a jó gyakorlat kialakítása érdekében.
	A pénzfelvevők személyi azonosítására szolgáló igazolvány szám általában nem kerül feltüntetésre.	A hatályos jogszabályi előírások szerint a szig. Szám, vagy a lakcím alkalmas azonosításra	Pénzügyi vezetői ellenőrzést kell rendszeresíteni a jó gyakorlat kialakítása érdekében.
Tisza-tó Strand Nonprofit Kft gazdálkodásának szabályszerű-sége és hatékonysága vagyongazdálkodásának eredményes-sége	Abádszalók Város Önkormányzata és Tisza-tó Strand Non-profit Kft között 2017. január 23-án kötött feladat ellátási megállapodás szerinti havi finanszírozási előírások nem pontosak.	A nem egyértelmű megfogalmazásból vita lehet, az Önkormányzat dolgozói valószínűleg nem tudják értelmezni a jelenlegi előírást	Pontosítani kell a finanszírozási tételek elnevezését
	A megállapodás nem tartalmaz előírást arra vonatkozóan, hogy a Kft milyen módon köteles gondoskodni a részére rendelkezésre bocsátott ingatlanok és egyéb eszközök értékének megőrzéséről. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat által a Kft részére átadott eszközök értéke minden évben legalább az elszámolt értékcsökkenéssel azonos összegben csökken amennyiben a kft csak a karbantartásról gondoskodik (mert pótlólagos beruházási, felújítási kötelezettség nincs előírva a megállapodásban) akkor hosszabb távon az átadott eszközök értéke jelentősen lecsökken.	Vagyonvesztés lehet	Az együttműködési megállapodásban célszerű lenne belefoglalni a pótlólagos beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos elvárásokat is

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	A mindenkor hatályos jogszabályok szerint végzett könyvelési, bér – TB és munkaügyi fel-adatok ellátása tárgyában 2018. 05. 07-én kötött szerződés 4. pontja az ellenőrzés véleménye szerint aggályos, mivel abban rögzítették, hogy a vállalkozó az adóhatóság előtti képviselést csak arra az időszakra vállalja, amelyet teljes mértékben a vállalkozó könyvelt.	Előfordulhat, hogy nem lesz olyan szakmai képviselő, aki a NAV-nál el tud járni egy adó ellenőrzés során	Módosítani kell a szerződést, ki kell kötni, hogy a Vállalkozó köteles a nem általa könyvelt még el nem évült időszak tekintetében is ellátni a Kft képviselést az adóhatóság felé. Természetesen a nem általa adott bevallások miatti szankciók tekintetében anyagilag nem kell helyt állnia a vállalkozónak.
	Nem rendelkezik a szerződés a számviteli rend betartására vonatkozó felelősség megosztásáról az ügy-vezetés és a könyvelést végző megbízott között.	Ha nincs kijelölve a felelős előfordulhat, hogy egyik fél sem érzi magáénak a feladatot	Módosítani kell a szerződést
	A bankszámla vezetésre felhatalmazott kettő bank közül a takarékszövetkezet neve már a szabályzat kiadásakor nem Tiszafüred és Vidéke Takarékszövetkezet nevet viselte, de a szabályzatban még ezt rögzítették.	Nem követik a szabályzatok a gazdasági környezet változását	Módosítani kell a szabályzatot
	Az ellenőrzés véleménye szerint az elszámolásra kiadott előlegeknél az elszámolási határidők hosszúak	Sok kinnlévőséget okozhat	Rövidebb határidőre kell adni elszámolási előleget
	Rendszeres beszerzéssel megbízottak is elszámolási előleget kapnak ellátmány helyett.	Nincs kijelölve az ellátmány felvételére jogosult dolgozók köre	El kell rendelni, hogy ki jogosult ellátmány felvételére
	A beszerzések versenyeztetése nincs szabályozva,	A beszerzések hatékonyságát nem tudják igazolni	El kell készíteni a szabályzatot
	Az ellenőrzés idején egy dolgozó gazdasági vezetőként és műszaki vezetőként strandvezetőként is fel volt tüntetve. A 2018. január 17-én kiadott munka-köri leírása szerint strandvezetőként került alkalmazásra. A Pénzkezelési Szabályzat megismerési záradékát gazdasági vezetőként írta alá.	Valószínűleg a strandvezető beosztás a valós, mert erről van munkaköri leírás	Írásban fel kell hívni a dolgozó figyelmét, hogy csak a munkaköri leírásában, kinevezési okmányában szereplő beosztást írhat az aláírása mellé

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	Az éves pénzügyi terv nem került módosításra	Valószínűleg beavatkozás történt, de ez nem járt cselekvési tervvel	El kell rendelni 2019. évtől a pénzügyi terv havi bontásban történő elkészítését. El kell rendelni, ha a pénzügyi terv kiadási, vagy bevételi oldala a tervezettől x %-kal eltér az éves pénzügyi tervet az ügyvezető köteles módosítani
	A pénzkezelési szabályzat nem rendelkezik az átutalások tekintetében a prioritásokról	Likviditási feszültség esetére nemkészült fel a Kft	Célszerű lenne kidolgozni a likviditási hiány esetére vonatkozó átutalási prioritásokat
	A Kft az ellenőrzés részére teljes eszköz-listaként az Abádszalók Várost Üzemeltető és Szolgáltató Kft alapító okiratában szereplő 36 260 e Ft-os aport listát adta át, arra vonatkozóan nincs adat, hogy jelenleg milyen eszközök vannak a Kft tulajdonában.	Mérleget alátámasztó leltár hiányzik	Haladéktalanul el kell rendelni a teljes leltárat a Kft-nél a leltározás kiértékelés határidejének a kitűzésével
	A munkagépekbe vásárolt üzemanyagok elszámolását és megállapította, hogy a norma szerinti elszámolás nem működik	Pénzügyi veszteséget okozhat	Az elszámolás jogszabályi előírásaira írásban fel kell hívni a z érintett dolgozók figyelmét
	Az ellenőrzés megállapította, hogy nem valósult meg a 2015. évtől már többször leírt javaslat, miszerint „Feltáró leltárat készíteni az alapító képviselőnek vagy a felügyelő bizottság tagjainak bevonásával „ Ez nagyon nagy kockázatot jelent a Kft vagyongazdálkodásában és ez végső soron az alapítónál is jelenthet vagyonesztést.	Mind a Kft-nél, mind az Önkormányzatnál mérleget alátámasztó leltár kell	Haladéktalanul el kell rendelni a teljes leltárat a Kft-nél a leltározás kiértékelés határidejének a kitűzésével, a felügyelő bizottság vagy a fenntartó részéről történő delegáltak megnevezésével
Abádszalók Városi Önkormányzat Közmunkaprogram szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumokból megállapította, hogy a csipke készítés esetében a b.12.-177 számú készletnyilván-tartó füzetben a beszerzésre került anyagok felvesztetésre kerültek, de a felhasználás miatti készletcsökkenés már nem.	A készletek nem valósak	Elő kell írni a közmunkaprogram felelőse felé a készletnyilvántartás rendszeres vezetői ellenőrzését

	A 2017. évi saját termelésű készletek (félkész és késztermékek önköltségszámítása még az ellenőrzés idejére nem készült el)	Mérlegbeszámoló valódiságának alátámasztása hiányos	Haladéktalanul el kell rendelni a 2017. évi termékek esetében az önköltségszámítás elkészítését
	Az értékesítésre kerülő késztermékek árai nincsenek dokumentálva (önköltségszámítás nem történt), azok a piaci kereslet alapján kerülnek megállapításra, de a piaci kereslethez kapcsolódó árak nincsenek dokumentálva.	Mérlegbeszámoló valódiságának alátámasztása hiányos	Haladéktalanul el kell rendelni az árképzés és leárazás elveinek írásban történő rögzítését
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált programokhoz kapcsolódó beruházási és dologi kiadásokhoz kapcsolódó számlák az elkülönített számláról kerültek kiegyenlítésre, de ezen számlák tekintetében utalvány-rendelet nem került csatolásra, helyenként a bankszámlakivonat is hiányzott. Az utalványrendelet hiánya miatt az aláírók jogkörüket nem gyakorolták, csupán a számlán az volt feltüntetve, hogy melyik program keretében került megvásárlásra.	Elszámolásnál szabályszerűségi észrevétel lehet	Írásban felhívni a banki utaló és a pénztáros figyelmét, hogy pénzmozgás csak szabályszerű utalványozás alapján történhet
Abádszalók Önkormányzat és költségvetési szervei 2017. évről szóló beszámoló elkészítési határidejeinek elmulasztása	Tekintettel arra, hogy a szerződésben foglaltak teljesülése érdekében a Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói a rendelkezésükre álló keretek közötti intézkedéseket megtették az ellenőrzés nem él intézkedési tervet igénylő javaslatlalt.	-	-

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

II/2/1). KONTROLLKÖRNYEZET

Abádszalók Városi Önkormányzatnak továbbra is 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 a jogszabálykövető költségvetés készítés és

végrehajtás, dokumentumokkal alátámasztott beszámoló készítés, a szociális ellátások pontos, határidőben történő kiutalása, a közmunka program révén több helyi lakos visszavezetése a munka világába, a közmunka programban vállalt feladat ellátás hatékony végzéséhez szükséges feltételek megteremtése és a feladat ellátás szervezése. Az Önkormányzat feladat ellátása során kiemelt jelentősége van az idegenforgalomnak. A Tisza-tóhoz kapcsolódó idegenforgalom érdekében végzett üzemeltetési feladatok ellátására létrehozott gazdasági társaság munkájának segítése. A lakosság meglévő lokálpatriotizmusának, identitásának erősítése.

A célok megvalósítása folyamatosan változó jogszabályi keretek között és az utóbbi években gyakran változó informatikai programok alkalmazása mellett folyik. A településen működő Közös Hivatali Kirendeltségen dolgozók munkáját közvetlenül az Jegyző irányítja.

II/2.1.2. Belső szabályzatok

Az alapvető szabályzatok rendelkezésre állnak, általában a Közös Hivatali szabályzatok hatálya került kiterjesztésre a Közös Hivatalt létrehozó önkormányzatokra illetve azok költségvetési szerveire. A szabályzatokon nem minden esetben kerül 90 napon belül átvezetése a szervezeti változás, illetve a jogszabályi változás miatti módosítás. Tekintettel a jogszabályi előírásokra - miszerint jogszabály változás esetén 90 napon belül át kell vezetni a változásokat a szabályzatokon - ez súlyos hiányosság. A szabályzatok készítése, felügyelete egy folyamatos feladat, mert folyamatos karbantartást igényelnek, részben a szervezeti változások, részben a jogszabály változások miatt, ezek az aktualizálások a számviteli törvény előírásai szerint a változást követő 90 napon belül esedékesek.

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 folyamatba épített ellenőrzés esetenként akadályozza, hogy egy-egy dolgozó osztott munkakörben dolgozik, így csak önmagával tud egyeztetni. Emiatt növelni kell a vezetői ellenőrzések gyakoriságát, mert ennek híján bekövetkezhet olyan kockázat, amely pénzügyi veszteséget is okozhat. Tekintettel arra, hogy a pénzügyi vezetői állás sokáig nem volt betöltve, illetve jelenleg ismételt tartósan távol van a pénzügyi vezető és az aljegyzői állás sincs betöltve, így a vezetői ellenőrzés elsősorban jegyzői ellenőrzést jelent.

II/2.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatok teljes körű felülvizsgálata és annak dokumentálása 2017. évben megtörtént. A folyamatok felelőseinek kijelölése, azonban nem teljes körű.

2018. évben a folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok rendszeres felülvizsgálata elmarad.

II/2.1.5. Humán erőforrás

A Közös Hivatalban az utóbbi években több munkakörben változás volt. A pénzügyi-gazdasági területeken a munkaerő többsége középfokú végzettséggel rendelkezik. Az év közben gyesről visszaérkező és irodavezetőnek kinevezett dolgozó szakirányú felsőfokú végzettséggel és szakirányú gyakorlattal is rendelkezik, de év közben újra szülési szabadságra ment. Több dolgozó mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik, de csak egy olyan dolgozó van, aki ilyen irányú érdemleges gyakorlattal rendelkezik. Ennek következtében nem minden munkakörnél van még megfelelő tapasztalattal rendelkező dolgozó. A dolgozók a kötelező továbbképzéseken részt vesznek.

II/2.1.6.

Etikai értékek és integritás

A dolgozók etikai magatartása általában megfelelő, a dolgozók leterheltségük ellenére megpróbálnak eleget tenni a fennálló jelentési kötelezettségeiknek a meghatározott határidő és jogszabályi előírások betartásával, túlórák elrendelése nélkül is több alkalommal végeznek túlmunkát. Az ASP integrált program bevezetéséhez a Közös Hivatal vezetése minden segítséget biztosított a dolgozók részére, még külső szolgáltatókat is a meglévő hátralékok feldolgozására.

II.2. 2.Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

2011. évi 370. Kormányrendelet 6. §. (4) -e szerinti szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét elkészítették, de az eljárás rend csak általánosságban készült, a szervezet sajátosságait nem részletezi. Nem került kinevezésre a szervezeti integritási rendszer koordinálásáért felelős személy. A kockázatkezelési bizottság tagjai és a bizottság vezetője nem került kijelölésre. Súlyos szervezeti integritást sértő események nem voltak.

II.3. Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzat és a költségvetési szervei tekintetében is meghatározásra kerültek a végrehajtó és a jóváhagyó jogosultságok. Ezeket a szabályzatok és a munkaköri leírások rögzítik.

A Közös Hivatal dolgozói elsősorban a folyamatba épített ellenőrzést végzik, ez leginkább a pénzgazdálkodási jogköröknél működik. Tekintettel arra, hogy az aljegyzői állás betöltetlen, a pénzügyi irodavezetői állás átmenetileg szintén nincs betöltve gazdálkodási vonalon a Jegyző lát el vezetői ellenőrzéseket. Leggyakoribb formája az előzetes vezetői ellenőrzés, amelynek keretében 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 nem megfelelő, kevés írásbeli feljegyzés jegyzőkönyv készül a vezetői ellenőrzésekről.

A kontroll stratégiák között kiemelt szerepet kell biztosítani a számviteli nyilvántartások folyamatba épített ellenőrzése feltételeinek megteremtésére és a vagyonyilvántartások megfelelő részletezettséggel történő vezetésének ellenőrzésére.

II.4. Információ és Kommunikáció

Megfogalmazták a vertikális és horizontális információ áramlás főbb kritériumait.

A vertikális információáramlást szolgálja

- a) a **szabályzatok munkatársak általi megismerésének biztosítása**, amelynek keretén belül a vezető (a jegyző) gondoskodni köteles a kiadott szabályzatok dolgozókkal történő megismertetésének keretén belül a megismerési záradék aláírásáról,
- b) a **szabályzatokban foglaltak megismerésének ellenőrzése visszacsatolással** (a végzett munkáról való beszámoltatással),

A fentiekén túl biztosítani kell, hogy a **horizontálisan**, a rendszert alkotó, egymás tevékenységét kiegészítő, egymásra hatást gyakorló folyamatok funkcionális kapcsolódási pontjaira beépített kontrollok hatékony működéséhez szükséges információkat a folyamatgazdák, illetve az ellenőrzést végzők úgy kapják meg, hogy azok tegyék lehetővé az érintettek közötti együttműködést,

véleménycserét, együttes fellépést, közös döntési javaslatot a nem előírásnak megfelelő feladatellátás akadályainak megszüntetésére, a szabályozás korrigálására.

Amíg a vertikális információáramlás az alá- fölérendeltség viszonyain alapul, tehát a felettes utasíthatja beosztottját, a beosztott pedig, köteles tájékoztatni felettesét, addig a horizontális információk áramlása általában azonos szinten állók között zajlik és feltételezi a kölcsönösséget, az egymásra utaltságot, a koordinált együttműködést.

A horizontális információáramlással kapcsolatban alapvető fontosságú, hogy az informális kommunikációt minél nagyobb arányban váltsák fel a különböző dokumentált, ellenőrizhető megoldások (pl. feljegyzések, üzenetek, elektronikus levelek, közös hálózati mappák).

Iktatási rendszer

Egységes elvek alapján működik az Önkormányzat és a Közös Hivatal ügyiratai tekintetében. Az iktatási program lehetővé teszi az ügyiratok útvonalának és feldolgozásának figyelemmel kísérését. Az iktatási rendszerrel kapcsolatban rögzítették, hogy az **iratok kezelésének eljárásrendjét iratkezelési szabályzatban kell meghatározni, amelynek tartalmaznia kell az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.**

Az iratkezelési szabályzat ezekre a jogosultságokra, illetve kötelezettségekre rendelkezik is.

Ennek ellenére több esetben nem történik meg határidőben a feldolgozott ügyiratok irattárba helyezése.

A szervezeti integritást sértő események jelentése kötelező.

II.5. Nyomonkövetési rendszer

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja működik.

A monitoring céljai úgymint a:

- a) **rendszeres, pontos és megbízható információk álljanak a vezetés részére** a belső kontrollrendszer szükséges átalakítására vonatkozó döntéshozatalhoz (a párhuzamos adatszolgáltatások elkerülése, illetve a visszajelzések dinamikussága érdekében javasolt szabályozni az információáramlást a helyi adottságok függvényében);
- b) **a vezetés rendszeres visszajelzéseket kapjon** a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról, hiányosságokról;
- c) **mérhető legyen a belső kontrollrendszer működésének hatékonysága.**

A monitoring során kiemelt szerepe van a szabályszerű működés és az önkormányzati feladatok működtetésének központi szervek általi ellenőrzése során tett megállapításokra készített intézkedési tervek végrehajtása ellenőrzésének. Kiemelkedő jelentőséggel bír a különböző projektek megvalósítása majd működtetése során is a monitoring tevékenység.

2018. évben a belső ellenőrzés törekedett az előző évek belső ellenőrzési javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtását nyomon követni. Megállapította, hogy a javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervek előírásai általában végrehajtásra kerültek, de a Kft feltáró leltára 2018. évben sem készült el.

A belső kontroll által végzett tevékenységek nem megfelelő módon dokumentáltak.

III. Az intézkedési tervek megvalósulása

Az ellenőrzések során tett javaslatokra, ajánlásokra készített intézkedési tervek alkalmasak arra, hogy a megállapított hibákat és azok következményeit javítsa a szervezet, illetve a későbbiekben azok bekövetkeztét megakadályozzák. A 2018. évi intézkedési tervek végrehajtásáról Jegyző Úr beszámolt, a beszámoló szerint 1 intézkedési előírás még nem valósult meg, 10 intézkedési előírás


megvalósítása folyamatban van, a többi javaslatra készített intézkedést végrehajtották.

2017. évről és azt megelőző évekről a 2017. évi beszámoló szerint nem húzódott át 2018. évre végre nem hajtott javaslat. A 2018. évben lefolytatott helyszíni vizsgálat során azonban megállapításra került, hogy a 2017. évi Kft ellenőrzése során tett javaslatok közül a **leglényegesebb intézkedés – az alapítóval együtt végrehajtott feltáró leltár - nem valósult meg.**

A 2018. évi ellenőrzés során ezt ismételten megállapította az ellenőrzés és a 2018. évről leadott intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló szerint végre már megvalósult a feltáró leltár felvétele.

A 2018. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervek megvalósulását az ellenőrzés a helyszínen 2019. évben fogja szűrő próbaszerűen ellenőrizni.

Abádszalók, 2018. február 12.


Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Albázisok	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás ³		Külső kapacitás ⁴		Kapacitás ⁵		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Városi Önkormányzat	saját ellenőri		külső ellen-		db		saját ember-		külső em-		saját ember-		külső ember-		saját embernap		külső ember-		saját embernap		külső embernap		embernap
Helyi önkor-mányzat (I.+II.)	0,0	0,0	23,0	28,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	31,0	36,0	31,0	36,0
Önkormányzati s Hivatal	0,0	0,0	9,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	17,0	19,0	17,0	19,0
Irányított szervek összesen			14,0	17,0																14,0	17,0	14,0	17,0
Községi konyha	0,0	0,0	4,0	5,0					0,0				0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	5,0	4,0	5,0	
Abádszalóki Mikrotérségi Köz-	0,0	0,0	5,0	6,0														0,0	0,0	5,0	6,0	5,0	6,0
Egyéb ellenőrzések																							
Tisza-tó Strand Kft	0,0	0,0	5,0	6,0														0,0	0,0	5,0	6,0	5,0	6,0

2018. évi ellenőrzési 3.sz. Melleklet

|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Intézkedések megvalósítása ¹			2018. évi ell. Besz. 4. számú melléklet		
Abádszalók Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	
				db ⁵	%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,0	45,0	34,0	73,9
I.	Közös Önk. Hiv.	0,0	12,0	11,0	91,7
II.	Irányított szervek összesen	0,0	17,0	9,0	50,0
1.	Konyha	0,0	7,0	4,0	
2.	Mikrotérsegi Közoktatási Társ.	0,0	10,0	5,0	50,0
3.	Kft	1,0	16,0	14,0	82,4
4.					#ZÉRÓOSZTÓ!
n.					#ZÉRÓOSZTÓ!