

Beszámoló
a 2014. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

Ózd, 2015. április 23.

Előterjesztő: Polgármester
Készítette: Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Vezetői összefoglaló

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

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

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

Az éves ellenőrzési jelentést a polgármester a tárgyévet követően a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti.

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2014. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr-nek megfelelően munkaerő-kapacitás felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatalra és Ózd Város Önkormányzatának költségvetési szerveire is. A 2014. évi belső ellenőrzési munkatervet Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 300/2013.(XII.19.) határozatával fogadta el.

A 2014. évi ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Csoport teljesítette, soron kívül négy ellenőrzésre került sor.

Az önkormányzati költségvetési szerveknél megállapításra került, hogy jelentős részében ésszerű, takarékos gazdálkodás folyik. A szűkös anyagi forrásokat minél hatékonyabban és gazdaságosabban igyekeznek felhasználni. A növekvő számviteli és dokumentációs terhek egyre több feladatot rónak a személyi állományra.

Az intézményeknél a belső kontrollrendszer, a szabálytalanságok eljárási rendje, a kockázatkezelési rendszer és az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása fejleszthető.

Összességében az intézményeknél a belső ellenőrzés betöltötte a tényfeltáró, tanácsadó szerepet.

Tartalomjegyzék

<u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u>	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	6
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	6
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	7
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	7
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok.....	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	12
<u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u>	14

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2014. évi ellenőrzési tevékenységre is hatással voltak a folyamatosnak mondható jogszabályi változások. Az ÁHT, ÁVR módosításai, a 2014. évi számviteli változásokat tartalmazó 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről az ellenőrzés részéről is rendszeres jogszabálykövetést igényelt.

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

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

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2014. évi belső ellenőrzési munkatervben foglalt revizori munkanapok teljesültek.

Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy az átfogó rendszerellenőrzésekkel az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a költségvetési intézményi gazdálkodás szabályszerűségéről.

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

Vizsgálat típusa	2014.
Pénzügyi ellenőrzés	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	4
Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	6
Rendszerellenőrzés	4
Informatikai rendszerek ellenőrzése	-
Teljesítmény ellenőrzés	-
Összes ellenőrzés száma	15
ebből soron kívüli ellenőrzés	4
Soron kívüli ellenőrzés aránya	27%

Az ózdi intézmények mellett az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2014. évben összesen 15 község ellenőrzésére került sor, megállapodás keretében 3 önkormányzat ellenőrzését végezte a belső ellenőrzési csoport.

2014. évben az ózdi költségvetési intézményeknél végrehajtott ellenőrzések

1.) Rendszerellenőrzés:

- Város- és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézmény
- Közterület-felügyelet
- Ózdi Sportszervező Iroda
- Ózd és Térsége Szociális, Egészsügyi és Gyermejjóléti Integrált Intézmény

2.) 2013. évben vizsgált ózdi intézmények rendszerellenőrzésének utóvizsgálata:

- Ózdi Művelődési Intézmények
- Ózdi Köznevelési Intézmények Gondnoksága

3.) Pénzügyi ellenőrzés:

- Ózdi Hulladékgyűjtési Kft.

4.) Szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózdi Polgármesteri Hivatal dolgozóinak szabadság megállapítása, szabadság nyilvántartó kartonok vezetése, jelenléti ívek kitöltésének vezetése
- Ózdinvest Kft által használt gépjárművek menetokmányainak és az üzemanyag felhasználásának ellenőrzése.

5.) Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Város- és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézménynél és az Ózdi PH.-nál közterület használati díjak megállapításának, számlázásának ellenőrzése
- Ózd Város Önkormányzatának intézményei és 100 %-os tulajdonban lévő gazdasági társaságainál a telefon és gépjárműhasználat rendjének, szabályozásának vizsgálata
- Ózd és Térsége Szociális, Egészsügyi és Gyermejjóléti Integrált Intézménynél a gazdálkodás és a védőnői illetmény megállapításának ellenőrzése
- Ózdi Kézilabda Club részére nyújtott 2013. évi önkormányzati támogatás elszámolásának ellenőrzése
- Ózdi Polgármesteri Hivatal pénzforgalmának ellenőrzése
- Ózd Város Önkormányzata pénzforgalmának ellenőrzése

A 2014. évi munkatervben foglalt ellenőrzések teljes mértékben teljesültek. A munkaterv szerinti ütemezésben került sor az ellenőrzésekre. Soron kívül négy ellenőrzést végzett a belső ellenőrzési csoport.

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2014. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

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

A belső ellenőrök az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ABPE II.) a 2014. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése, az ellenőrök részt vettek a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásában, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciáján való részvétellel oldották meg.

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

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

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2014. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök az ellenőrzött szerveknél információkat tudtak kérni, közszolgálati és egyéb dokumentumokba a betekintés biztosított volt, tehát a Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport ellenőrzési szempontból való eszköz- illetve információ ellátottsága megfelelő.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2014. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2014. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. Szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadás az ellenőrzések során és azokon kívül is gyakran megvalósult, ezek tárgya általában jogszabályértelmezés, gazdálkodási munka során keletkező dokumentumok, nyilvántartások kitöltése 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 megállapítások, javaslatok

A.) Rendszerellenőrzések esetében

❖ A szabályozottság vizsgálata

A vizsgált intézmények (VSI, Közterület-felügyelet, ÓTSZEGYII, Ózdi Sportszervező Iroda) rendelkeztek a Számviteli törvényben, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározott szabályzatokkal. A törvényi változások átvezetése a szabályzatokon az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt.

Az intézmények dolgozói munkaköri leírásokkal rendelkeztek, a pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatot tettek.

❖ A költségvetés tervezése, a beszámoló valódisága, adatainak egyezősége a főkönyvvel, pénzforgalommal

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai az intézményeknél teljesültek. A 2012-2013. évi beszámolónál a Magyar Államkincstárnak megküldött információs táblákban rögzítettek egyeztek a főkönyvi könyvelés, a pénzforgalom és az analitika adataival. A kötelező előirányzatok betartásra kerültek.

Az ÓTSZEGYII 2013. évi beszámolójának mérlege a szállító állományt helytelenül tartalmazza, mivel nem vették figyelembe azt, amelyet a mérlegkészítésig kiegyenlítettek. Az intézménynél a házi segítségnyújtás, a szociális étkeztetés és a hajléktalanok nappali intézeti ellátása költségvetési támogatásának igénylését, elszámolását is ellenőrizte a revízió 2013. évre, amely pontos volt.

❖ Pénzforgalom dokumentáltsága, kötelezettségvállalás rendjének vizsgálata

Az intézményeknél a pénzforgalom vizsgálatakor megállapította az ellenőrzés, hogy érvényesültek a Számviteli Törvény előírásai, a bizonylatok hűen tükrözték a megvalósult gazdasági eseményeket, a bizonylati fegyelem alaki és tartalmi követelményeit betartották. A kötelezettségvállalás rendje szabályozott, analitikus nyilvántartással rendelkeztek. A pénzforgalomban kisebb hibákat tapasztalt az ellenőrzés, pl.: kiadott előleg adómentes határidőn túli elszámolása, a pénzügyi ellenjegyzésnél nem került a dátum feltüntetésre; az ÓTSZEGYII-nél nem tartották be teljes körűen az SZJA tv.-t a telefonhasználat, illetve meghatározott juttatás utáni közteher bevallása, befizetése kapcsán; a VSI-nél egy beszerzésnél nem tartották be a beszerzési szabályzat előírását-3

árajánlatot nem kértek be (ÓZDINVEST Kft-től munkaruha beszerzés 2013. évben).

A szolgáltatási szerződéseken szereplő díjtételek és a számlákon szereplő egységárak egyeztek a megvizsgált esetekben.

A gépjárművek üzemanyag elszámolásainál teljesültek a 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet előírásai, a menetlevelek vezetése folyamatos volt, az üzemanyag fogyasztás és norma szerint elszámolható mennyiség kiszámolását, összevetését elvégzik.

❖ A Közbeszerzési törvény érvényesülése

A vizsgált időszakban közbeszerzési eljárást folytattak le a Város- és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézménynél a Startmunka program belvízvédelmi rekonstrukciós munkáihoz szükséges anyagok beszerzése, valamint 670 m³ mixer beton beszerzése tárgyában, amely megfelelt a vizsgált időszakban hatályban lévő 2011. évi CVIII. tv. előírásainak.

❖ Illetmények megállapításának szabályszerűsége

A belső ellenőrzés 10 közalkalmazott (VSI-1fő, ÓTSZEGYII-9fő) besorolásának felülvizsgálatát javasolta az intézményeknél.

A szabadság nyilvántartás dokumentumai szűrőpróbaszerű vizsgálatánál megállapításra került, hogy a VSI-nél a nyilvántartó kartonokat több dolgozónál nem pontosan töltötték ki, a szabadság nyilvántartások egyezősége nem volt minden kiválasztott dolgozónál biztosított.

Az Ózdi Sportszervező Irodánál a fizetett szabadság megállapítása tekintetében tett észrevételt az ellenőrzés.

A jubileumi jutalmak megállapítása, kifizetése jogszerű volt.

❖ A vagyongazdálkodás feladatainak értékelése

A vizsgált intézmények a tulajdonukban és kezelésükben lévő vagyontárgyakról az ECOSTAT számítógépes programmal nyilvántartást vezetnek. A tárgyi eszköz állomány gyarapodásakor az állományba vételi bizonylatok kiállításra kerülnek, az értékcsökkenés elszámolása szabályos.

Selejtezési eljárás lefolytatására sor került az intézményeknél, ennek dokumentálása pontos, szabályos. A leltározási tevékenység végzéséhez kapcsolódóan hiányosságokat az ÓTSZEGYII-nél állapított meg az ellenőrzés (a talált készlet nem minden leltározási körzetben került feltüntetésre, összevetésre a könyv szerinti készlettel, a leltárhiány okának kivizsgálása nem történt meg).

❖ Belső ellenőrzési munka hatékonysága

Az intézmények a belső kontrollrendszer működéséhez kapcsolódó szabályzatokkal rendelkeznek, azonban ezek általánosak, nem tükrözik az intézményi sajátosságokat. A folyamatba épített előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés több részterületen megfelelően működik (pénztárellenőrzés, banki kifizetéseknél, bevételek beszédésénél, stb.).

B.) A rendszerellenőrzések utóellenőrzésének megállapításai

Az Ózdi Művelődési Intézményeknél a 2013. évi rendszerellenőrzés kapcsán készített intézkedési tervben foglaltak megvalósulását vizsgálta a belső ellenőrzés.

Az intézményi szabályzatok aktualizálása nem teljes körűen történt meg. A közalkalmazottak fizetési osztály és fokozatba sorolásának felülvizsgálata megtörtént. Az ellenőrzési nyomvonal elkészítése elkezdődött. Pénztárellenőrzés alkalmával a készpénz összege egyezett a nyilvántartásban rögzítettel.

Az Ózdi Köznevelési Intézmények Gondnoksága az intézményi szabályzatokat aktualizálta, a dolgozókkal megismertette. A Béke Telepi Óvodák 2013. évi beszámolójában a mérlegjelentés és főkönyvi kivonat adatait összevetette az ellenőrzés, amelyek egyeztek. A pénzügyi ellenjegyzés szabályait a kötelezettségvállalási bizonylaton betartották. A javasolt besorolások felülvizsgálata a közalkalmazottaknál megtörtént. Az ellenőrzési nyomvonal az intézmény sajátosságait figyelembe véve elkészült. Pénztárellenőrzés alkalmával a bemutatott készpénz összege egyezett a nyilvántartással.

C.) A pénzügyi ellenőrzések megállapításai

❖ Ózdi Hulladékgazdálkodási Kft.

A Kft. likviditási helyzetének megállapítását, a kintlévőség állományának alakulását elemezte az ellenőrzés. A vevői kintlévőségből a legnagyobb részt a 360 napon túli követelések teszik ki, amelynek behajtásának valószínűsége nagyon alacsony.

Az ÓHG Kft. likviditási helyzetének előrelátható alakulását elemezte az ellenőrzés, javaslatokat tett a fizetőképesség biztosítása érdekében.

D.) A szabályszerűségi ellenőrzések megállapításai

❖ Ózdi Polgármesteri Hivatal dolgozóinak szabadság megállapítása, szabadság nyilvántartó kartonok vezetése, jelenléti ívek kitöltésének vezetése

A ellenőrzés megállapította, hogy a dolgozóknak járó fizetett szabadság meghatározása a jogszabályoknak megfelelően történt. A nyilvántartások (szabadság nyilvántartó karton, szabadságengedély, munkaidő nyilvántartó lap) adatai néhány dolgozónál eltérést mutattak.

❖ Ózdinvest Kft által használt gépjárművek menetokmányainak és az üzemanyag felhasználásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés 3 gépjármű üzemeltetéséhez kapcsolódó menetokmányokat, bizonylatokat vizsgált. A menetlevelek vezetésénél állapított meg az ellenőrzés szabálytalanságot (az útvonalat nem tüntették fel pontosan Ózd belterületén, egy menetlevél vezetése nem volt folyamatos). Az üzemanyag fogyasztás az ellenőrzött gépkocsiknál normán belüli volt.

E) Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés

❖ Város- és Sportlétesítmény-üzemeltető Intézménynél és az Ózdi PH.-nál közterület használati díjak megállapításának, számlázásának ellenőrzése

Az ellenőrzés vizsgálta a közterület-használatról szóló határozatok alkalmazott díjtételeit, a határozatok alapján kiállított számlákat, az ügyintéző által készített nyilvántartást, valamint a ki nem egyenlített számlák analitikáját 2012-2013. évre vonatkozóan. A nyilvántartásban talált olyan adatot az ellenőrzés, amely már nem működő, nem fizető engedélyeshez tartozott, tehát nem szüntették meg az engedélyét. A VSI és a hivatal határozatokról készült nyilvántartása két kivétellel egyezett. A kintlévőségek összege közel 2.400 EFt (2013.12.31-én).

❖ Ózd Város Önkormányzatának intézményei és 100 %-os tulajdonban lévő gazdasági társaságainál a telefon és gépjárműhasználat rendjének, szabályozásának vizsgálata

A telefon és gépjármű-használat szabályozása az önkormányzati intézmények, gazdasági társaságok többségénél megfelel a jogszabályoknak. Az ellenőrzés a VSI-nél a vezetékes telefon használatával, az Ózdi Kommunikációs Nonprofit Kft-nél a gépjármű üzemanyag elszámolásával, az Ózdi Távhő Kft-nél a menetlevelek jogszabályszerű vezetésével kapcsolatban tett javaslatot.

❖ Ózd és Térsége Szociális, Egészségi és Gyermekjóléti Integrált Intézményénél a gazdálkodás és a védőnői illetmény megállapításának ellenőrzése

Az intézmény 2014. első negyedévi pénzforgalma az alapvető működéssel összefüggő kiadásokat tartalmazza. Az egészségügyi jogszabályok szerint a finanszírozási különbözeteket teljes egészében a védőnői díjazásokra fordították, a védőnői illetmények megállapítása helyesen történt.

❖ Ózdi Kézilabda Club részére nyújtott 2013. évi önkormányzati támogatás elszámolásának ellenőrzése

Az Ózdi Kézilabda Club az önkormányzati támogatásokkal elszámolt, azonban az elszámolási határidőket nem minden esetben tartotta be. A számlák, bizonylatok többsége a támogatási szerződésben rögzített költségekről tanúskodik, kivéve élelmiszer kiadásokat, amelyeknek a sportszervezetnél történő felhasználása megkérdőjelezhető annak mennyisége, árufélesége miatt.

❖ Ózdi Polgármesteri Hivatal pénzforgalmának ellenőrzése

A pénzforgalom áttekintett bizonylatai 2012-2013-ban a gazdálkodás alapvető kiadásaihoz kapcsolódtak. A bizonylatok jól felszereltek, az adózási jogszabályok előírásait betartották. A pénzkezelési szabályzat aktualizálását, illetve a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának felülvizsgálatát javasolta az ellenőrzés.

❖ Ózd Város Önkormányzata pénzforgalmának ellenőrzése

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés megállapította, hogy 2012-2013. évben a pénzforgalom pontosan dokumentált, az adózási jogszabályok betartásra kerültek. A pénzkezelési szabályzat áttekintése szükséges a megváltozott önkormányzati és hivatali személyi és tárgyi állományhoz igazodóan.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

❖ Kontrollkörnyezet

A vizsgált szervezeteknél a jogszabályokban előírt szabályzatok többsége elkészítésre került. A törvényi változások miatt több szervnél a vizsgált időszakban nem kerültek aktualizálásra a szabályzatok. Néhány szabályzatban előfordult, hogy nem tükrözték a helyi, intézményi sajátosságokat.

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

Az intézményvezetők és gazdasági vezetők nem minden intézménynél vettek részt a belső kontrollrendszer témakörben előírt kétévenkénti továbbképzésen.

❖ Kockázatkezelés

Az intézmények rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, az intézmények a tevékenységükben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat felmérték.

❖ Kontrolltevékenységek kialakítása

A vizsgált költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszerre vonatkozó ellenőrzési szabályzatok, pl.: FEUVE szabályzat elkészítésre kerültek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, felelősökhöz való hozzárendelése – kisebb hiányosságokkal - szabályszerűen működik. Több helyen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 37. §-a által bevezetett pénzügyi ellenjegyzést nem a jogszabálynak megfelelően szabályozták, vagy alkalmazták.

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

❖ Információs és kommunikációs rendszer

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

Belső iktatási rendszert mindegyik intézmény alkalmaz.

❖ Monitoring

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2014. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomonkövethetővé válik.

2014. évben a korábbi évek ellenőrzéseire készített intézkedési tervek megvalósulásának vizsgálatára került sor. Általánosságban elmondható, hogy az intézményeknél a napi munkában megjelentek az intézkedések hatásai.

Határozati javaslat

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2015. (IV.23.) határozata a 2014. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámoló elfogadásáról

A Képviselő-testület a 2014. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámolót megvitatta és az abban foglaltakat elfogadja.

Felelős: Belső Ellenőrzési Csoport vezetője

Határidő: 2015. április 30.