

Nagykőrös Város Önkormányzata
2016. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2016. szeptemberében kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2016. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készítették el.

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

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

A belső ellenőrzés feladata:

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

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

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

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

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

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

A belső ellenőrzés célja, hogy

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

TARTALOMJEGYZÉK

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

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
- I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

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

2016-ban a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

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

Össességében **7 vizsgálatot** végeztek, melyekre **150 revizori napot** használtak fel. Vizsgálatokat a 2016. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 7 ellenőrzés, melyből:

- 2 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 3 db pénzügyi ellenőrzés,
- 1 db rendszerellenőrzés,
- 1 db utóellenőrzés.

Nagykőrös Város Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Übellenőrzés ²				Ellenőrzések összesen				Ellenőrzési napok összesen	
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv				
	db	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv			
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000	0,000	0,000	2,000	2,000
terv	2,000	2,0																												

Sz.	Tárgy	Cél	Módszer
1	Költségvetés tervezésének megalapozottsága	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az intézmény 2016. évi költségvetésének összeállítása az előírásoknak megfelelően történt-e, a költségvetés kiadási és bevételi előirányzatai megalapozottak-e, érvényesítették-e a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
2	Rendezvények tervezése, pénzügyi lebonyolítása, kötelezettségvállalás rendjének betartása – Arany János Kulturális Központ	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az intézmény a rendezvénytervben szereplő rendezvények lebonyolítását, bizonylatolását és kötelezettségvállalását az előírásoknak megfelelően végezte-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
3	Nagykőrösi Szolgáltató Központ iratkezelési, irattározási és helyi kézbesítési gyakorlatának vizsgálata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra és megszervezésre az iratkezelés. A feladatokat megfelelően végrehajtásra kerültek-e	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
4	A NSZK alapításakor szándék és cél megvalósulásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az alapító szándéka megfelelően érvényesült-e az NSZK működése során, a kitűzött célok maradéktalanul megvalósultak-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
5	Közalkalmazottak besorolása, személyi juttatások megalapozottsága	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy annak vizsgálata, hogy az intézménynél a közalkalmazottak besorolása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak-e, a személyi juttatás címén történt kifizetések megfeleltek-e az előírásoknak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
6	Közfoglalkoztatás dokumentálása utóvizsgálata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatással kapcsolatos dokumentáció teljes körű-e. Az elszámolások megalapozottak-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
7	Nemzetiségi önkormányzat pénzkézelésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok pénzkézelése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.

I/1/c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

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

Nagykőrös Város Önkormányzata a 2016. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el. A külső szolgáltató megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett

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

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

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

2016. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

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

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

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

Tanácsadói tevékenység 2016. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

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

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

1 1/2016. számú ellenőrzés:

A költségvetés tervezésének megalapozottsága - Nagykőrösi Szolgáltató Központ ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Költségvetés tervezésének megalapozottsága - Nagykőrösi Szolgáltató Központ	Az ellenőrzés megállapította, hogy a tervezésnél csak az előző időszak eredeti előirányzatát vették alapul.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a tervezés során vegyék figyelembe az előző évi időarányos teljesítést is.
	Az ellenőrzés megállapított, hogy eredeti előirányzatként nem került tervezésre felhalmozási célú kiadás, holott az intézmény működése során sor került ilyen jellegű kifizetésekre.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy eredeti előirányzatként kerüljön tervezésre a kísértékű tárgyi eszközök beszerzésének kerete.

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

1 2/2016. számú ellenőrzés:

A költségvetés tervezésének megalapozottsága - Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Költségvetés tervezésének megalapozottsága - Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ	Az ellenőrzés megállapította, hogy a tervezésnél csak az előző időszak eredeti előirányzatát vették alapul.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a tervezés során vegyék figyelembe az előző évi időarányos teljesítést is.

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

1 3/2016. számú ellenőrzés:

A költségvetés tervezésének megalapozottsága - Nagykőrösi Városi Óvoda ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Költségvetés tervezésének megalapozottsága - Nagykőrösi Városi Óvoda	Az ellenőrzés megállapította, hogy a tervezésnél csak az előző időszak eredeti előirányzatát vették alapul.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a tervezés során vegyék figyelembe az előző évi időarányos teljesítést is.

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

1 4/2016. számú ellenőrzés:

A költségvetés tervezésének megalapozottsága - Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Költségvetés tervezésének megalapozottsága - Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ	Az ellenőrzés megállapította, hogy a tervezésnél csak az előző időszak eredeti előirányzatát vették alapul.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a tervezés során vegyék figyelembe az előző évi időarányos teljesítést is.
	Az ellenőrzés megállapított, hogy eredeti előirányzatként nem került tervezésre felhalmozási célú kiadás, holott az intézmény működése során sor került ilyen jellegű kifizetésekre.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy eredeti előirányzatként kerüljön tervezésre a felhalmozási kiadások kerete.

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

2/2016. számú ellenőrzés:

Rendezvények tervezése, pénzügyi lebonyolítása, kötelezettségvállalás rendjének betartása – Arany János Kulturális Központ ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Rendezvények tervezése, pénzügyi lebonyolítása, kötelezettségvállalás rendjének betartása – Arany János Kulturális Központ	Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás rendjére vonatkozó előírásokat több esetben is megszegték (kötelezettségvállaló és utalványozó nem az intézményvezető, több esetben hiányzik a teljesítés igazolás és az érvényesítés).	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben tartsák be a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a megkötött szerződések nem minden esetben az előírásoknak megfelelőek voltak.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy szerződéskötéskor kiemelt figyelmet fordítsanak az előírásoknak megfelelő követelmények betartásának.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a főkönyv és a KGR rendszerben lejeletnett megtérült költségekről készült adatszolgáltatás adatai eltértek egymástól.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy ellenőrizzék és egyeztessék az adatszolgáltatások és a főkönyvi könyvelés adatait.

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

3/2016. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Szolgáltató Központ iratkezelési, irattározási és helyi kézbesítési gyakorlatának vizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Szolgáltató Központ iratkezelési, irattározási és helyi kézbesítési gyakorlatának vizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy az szabályzatokat nem aktualizálták és nem látták el Megismerési nyilatkozattal.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatokat készítsék el és lássák el Megismerési
	Az ellenőrzés megállapította, hogy nem készült külön Irattári Ügyrend.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja az Irattári Ügyrend elkészítését, amely kitér a szignálás,
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Pecsétek nyilvántartási, használati szabályzatát nem készítették el.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja a bélyegző szabályzat és a nyilvántartás elkészítését.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a jelenlegi iktatási gyakorlat nem felel meg az előírásoknak.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az iktatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzék.

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

4/2016. számú ellenőrzés:

A NSZK alapításkori szándék és cél megvalósulásának ellenőrzése vizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A NSZK alapításkori szándék és cél megvalósulásának ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályozás ellentmondásokat tartalmaz, ill. nem elegendő szabályozást a feladatok ellátására, valamint a felelősségi körökre vonatkozóan.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályozást (SZMSZ, Ügyrend, Munkamegosztási megállapodás) egészítsék ki a feladatok és a felelősségi körök pontos meghatározásával.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a fenntartó önkormányzat által meghatározott feladatokat nem teljes körűen teljesítették.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a fenntartó önkormányzat által előírt feladatokat teljes körűen és dokumentáltan végezzék el.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy az operatív gazdálkodási feladatokat nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az operatív gazdálkodási feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzék.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a záró pénzkészletnél több esetben túllépték az engedélyezett összeget.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a záró pénzkészletnél ne lépjenek túl a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott összeget.

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

5/2016. számú ellenőrzés:

Közalkalmazottak besorolása, személyi juttatások megalapozottsága a Nagykőrösi Szolgáltató Központnál során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Közalkalmazottak besorolása, személyi juttatások megalapozottsága	Az ellenőrzés megállapította, hogy a néhány esetben nem megfelelően sorolták be a közalkalmazottakat.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a közalkalmazotti besorolások során fokozott figyelmet fordítsanak annak helyességére.
	Az ellenőrzés megállapított, hogy a különböző illetményelemeket nem a megfelelő rovaton számolták el.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a különböző illetmény elemek megfelelő számfejtését és könyvelését.

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

6/2016. számú ellenőrzés:

Közfoglalkoztatás dokumentálása utóvizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Közfoglalkoztatás dokumentálása utóvizsgálata	Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.		

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

7/2016. számú ellenőrzés:

Nemzetiségi önkormányzat pénzkezelésének vizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nemzetiségi önkormányzat pénzkezelésének vizsgálata	Az Együtműködési megállapodás nem tartalmaz minden jogszabály által előírt tételt.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül és egészítsék ki az Együtműködési megállapodást.
	A szabályzatokon, illetve azok mellékletein nem vezették át a személyi változásokat.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy mind személyi, mind jogszabályi változás miatt aktualizálják a szabályzatokat, illetve azok mellékleteit.
	A költségvetési és a zárszámadási határozatok mellékletében nem mutatták be az Áht. által előírt mellékleteket, kimutatásokat.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a költségvetési és zárszámadási határozatok mellékletében mutassák be az Áht. által előírt táblázatokat és kimutatásokat.
	A költségvetést csak két alkalommal módosították, így nem tartották be a kötelezettségvállalás előírásait.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. előírásait a költségvetés módosítására, illetve a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.
	Több esetben nem dokumentált a teljesítés igazolás, a pénzügyi ellenjegyzés és az utalványozás.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben dokumentálják a kötelezettségvállalás folyamatát.

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

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

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

A 2012.01.01-től hatályos Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a Belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

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

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezetnél a szervezeti felépítés világos (SZMSZ, együttműködési megállapodás a gazdálkodási feladatok ellátására).

1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok aktualizálása megtörtént a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

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

1.5. Humán-erőforrás

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

1.6. Etikai értékek és integritás

A 2016. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritása megfelelő.

2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végezni, és **kockázatkezelési rendszert** működtetni.

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A Belső kontroll szabályzat mellékletében található egy összegző táblázat, amelyben összefoglalták a kockázatokat.

2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat mellékletében található egy összegző táblázat, amelyben összefoglalták a kockázat hatásait és bekövetkezési valószínűségét.

2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat mellékletében található egy összegző táblázat, amelyben összefoglalták a kockázat viselésére vonatkozó előírásokat.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan nem elvégezték a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát.

2.5. Csalás, korrupció

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

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 8. §-a szerint a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

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

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során általában dokumentálják az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítési tevékenységet, és a teljesítésigazolást.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak lefedik a tevékenységet.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

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

4.2. Iktatási rendszer

A költségvetési szervnél alkalmazzák a kötelező iktató programot.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák megfelelő hatékonysággal és gyakorisággal. A beszámoltatás dokumentált.

5. A monitoring rendszer

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

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

5.2. A Belső kontrollok értékelése

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

5.3. Belső ellenőrzés

A 2016. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések végrehajtásának határideje 2017. év.

Az intézkedési terv végrehajtásának összegzését a következő táblázatba foglaltuk össze:

	Nagykőrös Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
		0	24	0	0,00
I.	Polgármesteri hivatal összesen		5	0	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0	19	0	0,00
1.	Nagykőrösi Szolgáltató Központ		12	0	0,00
2.	Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ		4	0	0,00
3.	Nagykőrösi Városi Óvoda		1	0	0,00
4.	Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ		2	0	0,00

Nagykőrös, 2017. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőr

jóváhagyta:

Dr. Nyíkos Sára
Címzetes Főjegyző