

Nagykőrös Város Önkormányzata **2014. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által kidolgozott módszertan szerint került összeállításra.

A 2014. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.), 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. Összeférhetlenségi 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)

Melléklet a 383.../2015. számú előterjesztéshez

Sz.	Tárgy	Cél	Módszer
1/2014.	Bóbita Óvoda 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának mintavételes ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az érintett intézmények normatív állami támogatási igénylése szabályszerűen, a vonatkozó törvényi és egyéb jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, illetve a normatíva igényléshez kapcsolódó statisztikai és egyéb nyilvántartási alapadatok rendelkezésre állnak-e és megfelelőek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
	Hétszínvirág Óvoda 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának mintavételes ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az érintett intézmények normatív állami támogatási igénylése szabályszerűen, a vonatkozó törvényi és egyéb jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, illetve a normatíva igényléshez kapcsolódó statisztikai és egyéb nyilvántartási alapadatok rendelkezésre állnak-e és megfelelőek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
	Mese-Vár Óvoda 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának mintavételes ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az érintett intézmények normatív állami támogatási igénylése szabályszerűen, a vonatkozó törvényi és egyéb jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, illetve a normatíva igényléshez kapcsolódó statisztikai és egyéb nyilvántartási alapadatok rendelkezésre állnak-e és megfelelőek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
	Kalocsa Balázs Óvoda 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának mintavételes ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az érintett intézmények normatív állami támogatási igénylése szabályszerűen, a vonatkozó törvényi és egyéb jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, illetve a normatíva igényléshez kapcsolódó statisztikai és egyéb nyilvántartási alapadatok rendelkezésre állnak-e és megfelelőek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
	Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának mintavételes ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az érintett intézmények normatív állami támogatási igénylése szabályszerűen, a vonatkozó törvényi és egyéb jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, illetve a normatíva igényléshez kapcsolódó statisztikai és egyéb nyilvántartási alapadatok rendelkezésre állnak-e és megfelelőek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
2/2014	Bóbita Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a fenntartó biztosítja-e az óvodák számára a jogszabály alapján kötelezően előírt tárgyi és fizikai feltételeket.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
	Mese-vár Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a fenntartó biztosítja-e az óvodák számára a jogszabály alapján kötelezően előírt tárgyi és fizikai feltételeket.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
	Hétszínvirág Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a fenntartó biztosítja-e az óvodák számára a jogszabály alapján kötelezően előírt tárgyi és fizikai feltételeket.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
	Kalocsa Balázs Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy annak megállapítása, hogy az óvodák számára a jogszabály alapján kötelezően előírt tárgyi és fizikai feltételeket.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
3/2014	Nagykőrös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának ellenőrzés	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az intézmény működési és gazdálkodási folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá a hatékonyság, gazdaságosság és eredményesség követelményeinek.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
4/2014	A szabályzatok jogszabályi megfelelésének kontrolljának vizsgálatát a Nagykőrösi Humánszolgáltató Központnál	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy annak megállapítása, hogy az érintett intézménynél a szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és az előírt szabályzatok rendelkezésre állnak-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
5/2014	Nagykőrösi Szolgáltató Központ által ellátott intézményüzemeltetési, - fenntartási, - karbantartási feladatok ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy annak megállapítása, hogy az intézményi az intézmény által ellátott intézményüzemeltetési, - fenntartási, - karbantartási feladatok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan kerülnek-e ellátásra.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
6/2014	Nagykőrös Város Önkormányzat vagyonával történő gazdálkodás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá a hatékonyság, gazdaságosság és eredményesség követelményeinek.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
7/2014	Nagykőrösi Szolgáltató Központ 2013. évi átfogó ellenőrzésének utóvizsgálata	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy annak megállapítása, hogy az a 2013. évi rendszerellenőrzés nyomán született ellenőrzési megállapítások és javaslatok (a jóváhagyott intézkedési terv szerint) megfelelően végrehajtásra kerültek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
8/2014	A csapadékvíz üzemeltetési, a köztisztviselői feladatok átszervezése eredményességének, hatékonyságának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy annak megállapítása, hogy a csapadékvíz üzemeltetési, a köztisztviselői feladatok átszervezése hatékonyan és eredményesen valósult-e meg.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
9/2014	Az új államháztartási számviteli rendszerre való átalakulás gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy annak megállapítása, hogy az új államháztartási számviteli rend bevezetése a jogszabályoknak megfelelően történt-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.

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 2014. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

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

Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal a 2014. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el. A külső szolgáltató megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek. A belső ellenőrök rendelkeznek belső ellenőri regisztrációval, így megfelelnek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőrök a kötelező továbbképzési kötelezettségüknek (ÁBPE-II.) eleget tettek.

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. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2014. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetetlenségi 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 2014. évben 7 alkalommal történt.

Sz	Tárgy	Eredmény
1	2014. évi számviteli változások	a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet alapján a felmerült kérdéseket megbeszéltük.
2	Időbeli elhatárolások	
3	Jelentési határidők értelmezése	
4	Elszámolások megalapozása	
5	Egyeztetések analitikus nyilvántartás és főkönyvi könyvelés között	
6	Szabályzatok minimum tartalma	
7	Speciális előírások a pénzkezelésnél	

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 nem érkezett.

1/2014. számú ellenőrzés:

Bóbita Óvoda 2013. évi normatív állami támogatások mintavételes ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Bóbita Óvodánál a 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának mintavételes ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Nagykörösi Szolgáltató Központ felé nem került leadásra az oktatási statisztika.	jogosulatlan normatíva igénylés, visszafizetési kötelezettség keletkezése / megfelelő normatíva elszámolás	Az ellenőrzés javasolja, hogy a gazdálkodási feladatokat ellátó Nagykörösi Szolgáltató Központ felé minden évben adják le az oktatási statisztika egy példányát.

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

Hétszínvirág Óvoda 2013. évi normatív állami támogatások mintavételes ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Hétszínvirág Óvodánál a 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának mintavételes ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Nagykörösi Szolgáltató Központ felé nem került leadásra az oktatási statisztika.	jogosulatlan normatíva igénylés, visszafizetési kötelezettség keletkezése / megfelelő normatíva elszámolás	Az ellenőrzés javasolja, hogy a gazdálkodási feladatokat ellátó Nagykörösi Szolgáltató Központ felé minden évben adják le az oktatási statisztika egy példányát.

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

Kalocsai Balázs Óvoda 2013. évi normatív állami támogatások mintavételes ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kalocsa Balázs Óvodánál a 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának mintavételes ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Nagykörösi Szolgáltató Központ felé nem került leadásra az oktatási statisztika.	jogosulatlan normatíva igénylés, visszafizetési kötelezettség keletkezése / megfelelő normatíva elszámolás	Az ellenőrzés javasolja, hogy a gazdálkodási feladatokat ellátó Nagykörösi Szolgáltató Központ felé minden évben adják le az oktatási statisztika egy példányát.

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

Nagykörösi Mese-vár Óvoda 2013. évi normatív állami támogatások mintavételes ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Mese-vár Óvodánál a 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának mintavételes ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Nagykörösi Szolgáltató Központ felé nem került leadásra az oktatási statisztika.	jogosulatlan normatíva igénylés, visszafizetési kötelezettség keletkezése / megfelelő normatíva elszámolás	Az ellenőrzés javasolja, hogy a gazdálkodási feladatokat ellátó Nagykörösi Szolgáltató Központ felé minden évben adják le az oktatási statisztika egy példányát.

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

Humánszolgáltató Központ 2013. évi normatív állami támogatások mintavételes ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykörösi Humánszolgáltató Központnál a 2013. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának mintavételes ellenőrzése	Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.		

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

2/2014. számú ellenőrzés:

Bóbíta Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Melléklet a 383.../2015. számú előterjesztéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Bóbita Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény csak részben felel meg az EMMI rendeletben meghatározott feltételeknek.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az intézmény készítsen felújítási, illetve eszköz pótlási tervet, melyet fontossági / szükségességi sorrend meghatározásával éves szintre bontana.
		szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a az intézményi jelzések alapján a fenntartó biztosítson kellő forrást a jogszabályban meghatározott minimum feltételek biztosítására, a meglévő eszköz és felszerelés állomány pótlására, korszerűsítésére.

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

Hétszínvirág Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Hétszínvirág Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény csak részben felel meg az EMMI rendeletben meghatározott feltételeknek.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az intézmény készítsen felújítási, illetve eszköz pótlási tervet, melyet fontossági / szükségességi sorrend meghatározásával éves szintre bontana.
		szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a az intézményi jelzések alapján a fenntartó biztosítson kellő forrást a jogszabályban meghatározott minimum feltételek biztosítására, a meglévő eszköz és felszerelés állomány pótlására, korszerűsítésére.

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

Kalocsa Balázs Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kalocsa Balázs Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény csak részben felel meg az EMMI rendeletben meghatározott feltételeknek.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az intézmény készítsen felújítási, illetve eszköz pótlási tervet, melyet fontossági / szükségességi sorrend meghatározásával éves szintre bontana.
		szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a az intézményi jelzések alapján a fenntartó biztosítson kellő forrást a jogszabályban meghatározott minimum feltételek biztosítására, a meglévő eszköz és felszerelés állomány pótlására, korszerűsítésére.

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

Nagykőrösi Mese-vár Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Mese-vár Óvodánál a jogszabály által kötelezően biztosítandó, szükséges tárgyi és fizikai feltételek meglétének vizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény csak részben felel meg az EMMI rendeletben meghatározott feltételeknek.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az intézmény készítsen felújítási, illetve eszköz pótlási tervet, melyet fontossági / szükségességi sorrend meghatározásával éves szintre bontana.
		szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a az intézményi jelzések alapján a fenntartó biztosítson kellő forrást a jogszabályban meghatározott minimum feltételek biztosítására, a meglévő eszköz és felszerelés állomány pótlására, korszerűsítésére.

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

3/2014. számú ellenőrzés:

Nagykörös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykörös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának ellenőrzés	Tekintettel arra, hogy a Nagykörös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2014.02.03-án a törvény erejénél fogva megszűnt, az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.		

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

4/2013. számú ellenőrzés:

A szabályzatok jogszabályi megfelelőségének kontrolljának vizsgálatát a Nagykörösi Humánszolgáltató Központnál ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A szabályzatok jogszabályi megfelelőségének kontrolljának vizsgálatát a Nagykörösi Humánszolgáltató Központnál	Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatokat nem aktualizálták az új Áhsz. előírásai szerint.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy egészítsék ki a Pénzkezelési szabályzatot.

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

5/2014. számú ellenőrzés:

Nagykörösi Szolgáltató Központ által ellátott intézményüzemeltetési, - fenntartási, - karbantartási feladatok ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykörösi Szolgáltató Központ által ellátott intézményüzemeltetési, - fenntartási, - karbantartási feladatok ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatokat nem aktualizálták, illetve a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó belső szabályozást nem alakították ki.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy negyedévente dokumentáltan végezzék el az analitika és az ingatlanvagyon kataszter adatainak egyeztetését.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a szerződések pénzügyi ellenjegyzését nem végezték el.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy az Ávr. 50. § (1) bekezdés szerint a pénzügyi ellenjegyzést minden esetben végezzék el.

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

6/2014. számú ellenőrzés:

Nagykörös Város Önkormányzat vagyonával történő gazdálkodás ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:

Melléklet a 383.../2015. számú előterjesztéshez

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrös Város Önkormányzat vagyonával történő gazdálkodás ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy az analitika és az ingatlanvagyon kataszter között nem rendszeresen történt meg az egyeztetés.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy negyedévente dokumentáltan végezzék el az analitika és az ingatlanvagyon kataszter adatainak egyeztetését.

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

7/2014. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Szolgáltató Központ 2013. évi átfogó ellenőrzésének utóvizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Szolgáltató Központ 2013. évi átfogó ellenőrzésének utóvizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy a a Bkr. 46. §-ának megfelelően nem készítették el az intézkedési tervben megfogalmazott intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Bkr. szerinti beszámolót készítsék el.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a a szabályzatokat nem aktualizálták a belső ellenőrzési jelent javaslatai és az új Áhsz. előírásai szerint.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatokat aktualizálják, és szabják a szervezetre.

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

8/2013. számú ellenőrzés:

A csapadékvíz üzemeltetési, a közútkezelői feladatok átszervezése eredményességének, hatékonyságának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A csapadékvíz üzemeltetési, a közútkezelői feladatok átszervezése eredményességének, hatékonyságának ellenőrzése	Tekintettel arra, hogy a csapadékvíz üzemeltetési és a közútkezelési feladatokat a Műszaki Iroda megfelelő eredményességgel és hatékonysággal látta el, az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.		

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

9/2014. számú ellenőrzés:

Az új államháztartási számviteli rendszerre való átalakulás gyakorlati megvalósításának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az új államháztartási számviteli rendszerre való átalakulás gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a rendező mérlegek alátámasztó dokumentációján nem dokumentálták megfelelően az elvégzett egyeztetési feladatokat.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a rendező mérleg alátámasztását szolgáló dokumentáción megfelelően dokumentálják az elvégzett egyeztetési, ellenőrzési feladatokat.

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

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 2014. 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 eljuttatnak 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 2014. 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 többségében elfogadták a jelentések megállapításait. Több alkalommal észrevételt tettek a jelentésben megfogalmazottakra, amelyek egy részét az ellenőrzés elfogadta és a jelentéseken átvezette, egy részét részben építette be, és egy részét nem fogadta el.

A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.

Az intézkedések egy részének végrehajtási határideje 2015. évi, így azok végrehajtásról nincs információnk.

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			%
		0,0	18,0	13,0	72,2
I.	Polgármesteri Hivatal összesen	0,0	1,0	1,0	100,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	17,0	12,0	70,6
1.	Bóbíta Óvoda	0,0	3,0	3,0	100,0
2.	Hétszínvirág Óvoda	0,0	3,0	3,0	100,0
3.	Kalocsai Balázs Óvoda	0,0	3,0	3,0	100,0
4.	Nagykőrösi Mese-vár Óvoda	0,0	3,0	3,0	100,0
5.	Humánszolgáltató Központ	0,0	1,0	0,0	0,0
6.	Nagykőrösi Szolgáltató Központ	0,0	4,0	0,0	0,0
7.	Nagykőrös Város Roma Nemezetiségi Önkormányzat	0,0	0,0	0,0	0,0

Nagykőrös, 2015. február 15.

készítette: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Nyíkos Sára
címzetes főjegyző