

23.)

## ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: 2017. évi éves belső ellenőrzési jelentés

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a előírja, hogy a belső ellenőrzés tevékenységéről tartalmi előírásoknak megfelelő éves ellenőrzési jelentést kell összeállítani.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy: *„a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

Az előírásnak megfelelően a belső ellenőrzés elkészítette a 2017. évi tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséről határozatot hozni szíveskedjen.

### **Határozati javaslat**

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, hogy az Önkormányzatnál 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

**Végrehajtásért felelős:** Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző

**Határidő:** azonnal

Orosháza, 2018. május 15.



Dávid Zoltán  
polgármester



Dr. Horváthné dr. Barta Edit  
jegyző



# ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## **Orosháza Város Önkormányzatnál 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve a jegyző a belső ellenőrzés működtetéséről 2017. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósult.

A 2017. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület **389/2016. (XII.22.) K.t. határozattal** fogadta el. Az ellenőrzési tervben szereplő 6 vizsgálatból minden vizsgálatra sor került, így a belső ellenőrzés teljesítette a tervben foglaltakat.

A 2017. évi tervben szerepel a **2016. évről átemelésre került 1 átfogó és 1 céljellegű ellenőrzés.**

Az átfogó jellegű (2015-2016. évet érintő) ellenőrzésre a Gyermek-és Diákélelmezési Intézménynél irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és kontroll rendszer működése tárgyában került sor.

A céljellegű vizsgálat témája az Orosházi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatottak besorolása, illetményének meghatározása, mely az Orosházi Polgármesteri Hivatal Humánerőforrás-gazdálkodás szervezeti egységénél valósult meg.

A 2017. évre tervezett ellenőrzéseken kívül, 2017.02.16-án került lezárásra a 2016. december hónapban **oron kívüli ellenőrzésre** kerülő **Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél** a 2016. évi pénztár és bank tételes forgalom tárgyában megkezdett vizsgálat.

2016. novemberben a **Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft-nél** irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és kontroll rendszer működése tárgyában elkezdett 2 évet érintő **átfogó jellegű ellenőrzés** megszakításra került a soron kívüli ellenőrzés lefolytatása végett.

A vizsgálat 2017. évben folytatódott, 2018. március 29-én került lezárásra. Az ellenőrzés elhúzódásának és 2018. évben történt lezárásának oka, a belső ellenőr vizsgakötelezettsége miatti szakképzésen túl az ellenőrzések időben történő átütemezése.

## 2017. évben az alábbi tervezett ellenőrzések végrehajtása valósult meg

1.	2016. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
2.	2016. évi maradvány kimutatás
3.	Céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása
4.	Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény átfogó jellegű vizsgálata
5.	Költségvetési szabályzatok felülvizsgálata
6.	Orosházi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott köztisztviselők besorolása, illetményének meghatározása

Az ellenőrzések az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit, az önkormányzat intézményeit, illetve az önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságokat tekintve fontos területeket érintettek. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására is tartalmaztak javaslatot, így megfeleltek a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzések alkalmával készült jelentésekben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható, melyek a következők:

- Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság a **Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény átfogó jellegű vizsgálata** során, illetve a **2016. évi pénztár és bank tételes forgalom tárgyában elvégzett soron kívüli ellenőrzés** keretében merült fel.
- Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- Az ellenőrzési jelentések a hiányosságok feltárása mellett azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek működését fejlessze.

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőr 2017. évben az Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésén felül ellátta:

- Német Nemzetiségi Önkormányzat,
- Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- és a Román Nemzetiségi Önkormányzat

belső ellenőri feladatait is külön éves tervek alapján.

Orosháza Város Önkormányzattal kötött megbízási szerződés alapján a Cs.A.Cs. Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató Zrt. belső ellenőre

- az Orosházi Kistérség Többcélú Társulásának és az általa alapított Orosházi Kistérség Gyermekjóléti Központ és Családsegítő Szolgálat,
  - a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás,
  - az Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás
- belső ellenőrzését végezte el éves tervek alapján.

A jogszabályban előírt határidőre a **2018. évi belső ellenőrzési terv** összeállításra került, melyet a **Képviselő-testület 330/2017. (XII.20.) K.t. határozatával elfogadott.**

## **1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

### **1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A 2017. évben megvalósult ellenőrzések egy átfogó-, kettő téma jellegű, illetve három céljellegű és egy soron kívüli vizsgálatot tartalmazott.

A kockázatelemzéssel alátámasztott éves terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezze.

**A megvalósult ellenőrzések csoportosítása az alábbiak szerint:**

	Felügyelt intézmények	Polgármesteri Hivatal	Gazdasági társaságok és támogatott szervezetek
	Tervezett	Tervezett	Tervezett
Átfogó jellegű	1		
Téma jellegű	2		
Céljellegű		2	1
Soron kívüli	1		

**A végrehajtott ellenőrzések az alábbi ellenőrzési típusok szerint csoportosíthatók:**

Ellenőrzés típusa	Terv szerinti	Soron kívüli
Szabályszerűségi	6	1
Pénzügyi	4	1
Rendszer	0	1
Teljesítmény	0	1

A belső ellenőrzés tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat, levonható következtetéseket és érdemi javaslatokat.

## **1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

### **a.) Soron kívüli ellenőrzés**

A 2017. évben végzett soron kívüli ellenőrzésre a **Gyermek-és Diákélelmezési Intézmény** vonatkozásában került sor a **2016. évi pénztár és bank tételes forgalom** tárgyában.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy az Intézménynél 2016. évben a pénztári és banki forgalom bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e, a kiadások a jogosultak részére került-e kifizetésre.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek:** banki és pénztári forgalom 2016. évre vonatkozó tételes vizsgálata.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2016. december 13 - 2017. február 10.

**Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

Az ellenőrzés során áttekintésre kerültek a szabályzatok: a Polgármesteri Hivatal ügyrendje a jogszabályi feltételeknek megfelelt, a pénzkezelési szabályzat, a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása vált szükségessé.

A bank és pénztár forgalom ellenőrzése során az utalványrendeletek aláírása a gazdálkodási jogkörök tekintetében nem minden esetben volt megfelelő.

Banki forgalom tételes vizsgálata során több alkalommal internetes hirdetési díj jogcímen cégek részére történtek kifizetések 36.202.882,-Ft összegben. Az ehhez kapcsolódó utalványrendeleteken szabálytalanul csak az intézményvezető aláírása szerepelt, de előfordult „aláíratlan” utalványrendelet is az alapbizonylat mögött.

A banki bizonylatok további tételes ellenőrzése során 2016. januártól-augusztusig, 6 alkalommal fizetett ki saját részre munkabérelőleget az intézményvezető 1.050.000,-Ft összegben, a pénztári kifizetéssel 40.000,-Ft-tal együtt mindösszesen 1.090.000,-Ft-ot. 2016.08.31-én 300.000,-Ft befizetés történt a pénztárba, így a továbbiakban fennálló összeg 790.000,-Ft.

Tekintettel arra, hogy a 2017. január 5-én esedékes, 2016. december havi illetmény (188.226,-Ft) visszatartásra került, így a fennálló munkabér előleg összegét csökkentve a nettó munkabér összegével, a tartozás végleges összege: 601.774,-Ft.

2016. januártól-novemberig havi rendszerességgel az intézményvezető saját részre rendkívüli időre járó bérpótlék jogcímen 80.000,-Ft, helyettesítési díj jogcímen 100.000,-Ft-ot fizetett ki. A jogtalanul felvett díjak összege 1.980.000,-Ft, mely a munkáltató részére 2.514.600,-Ft költséget jelentett.

A pénztári bevételekről és kiadásokról minden esetben gépi úton előállított bevételi illetve kiadási pénztárbizonylat készült, mely több esetben a jogosultsággal rendelkező személyek aláírása nélkül került lefűzésre a dossziéba.

A pénztár vizsgálatánál az őstermelőktől történt termék vásárlása során kiállított felvásárlási jegy tartalmi elemeit megfelelően jelölte az Intézmény. Megállapításra került: az őstermelő a termék értékesítésekor kiállított felvásárlási jegyen „aláírásával igazolta” a vételár összegének átvételét, a felvásárlási jegyen azonban dátum nem

került feltüntetésre. A pénztárbizonylat alapján a vételár kiegyenlítése későbbi időpontban valósult meg.

Munkába járás költségeinek kifizetése a pénztárból történt, az Intézmény a bérlettel való elszámolás ellenében azok jogszabályban rögzített 86 %-át megtérítette. A munkába járással kapcsolatos költségtérítés kifizetésével egyidejűleg - a 39/2010. (II.26) Korm. rendeletben rögzítettek szerint - a dolgozónak nyilatkoznia kell arról, hogy a napi munkába járás a lakóhelyéről vagy a tartózkodási helyéről történik-e. A nyilatkozattal az Intézmény nem rendelkezik, a dolgozók a jogszabályi kötelezettségnek nem tettek eleget.

Kiküldetési rendelvénnyel alapján költségtérítés kifizetése három alkalommal történt. A kiküldetési rendelvénnyel kitöltése minden alkalommal pontatlan volt, az üzemanyag elszámolás 2016-évből nem megfelelő NAV üzemanyaggal történt, nem a fogyasztási norma szerinti értéket vették figyelembe, illetve nem a megfelelő km távolsággal történt az adatok számolása.

Elszámolásra előleget a gépjárművezetők üzemanyag vásárlásához, valamint a térítési díjat beszedő dolgozó váltópénze esetében biztosított az Intézmény. Az üzemanyag elszámolás vezetése folyamatos volt januártól-májusig, azonban júniustól-decemberig a nyomtatványon történő elszámolás nem volt teljeskörű.

Munkabér előleg kifizetés dolgozók részére előzetes írásbeli kérelem alapján történt. A kérelem nyomtatványán nem szerepelt a vállalt törlesztési hónapok száma, illetve nyilatkozat arra vonatkozóan, hogy a dolgozónak nincs illetménytartozása. A vizsgált időszakban 2 dolgozó több alkalommal igényelt munkabér előleget, az újabb igénylést megelőzően nem történt meg a korábbi munkabér előleg visszafizetése. A visszafizetések nem határidőben történtek. A dolgozók által igényelt és felvett előlegekről, továbbá visszafizetésükről az Intézmény nyilvántartást nem vezetett. A pénztárost jelentési kötelezettség terheli a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatósága felé az előleg kiadásáról, mely a gyakorlatban nem valósult meg! Azok a dolgozók akik 2015. évben fizetési előleget vettek fel a TITÁN programban nem történt meg a név szerinti adatrögzítésük. A programban a „dolgozó” megnevezés került szabálytalanul rögzítésre.

Megbízási díjak kifizetése a dolgozók részére vállalkozási tevékenység keretében ellátott hétvégi és munkaidőn kívüli rendezvények ellátására történt. A megbízási díjak kifizetéséhez kapcsolódó kiadási pénztárbizonylatokon minden esetben csak az utalványozó aláírása szerepelt, az érvényesítő, pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepelt, mely ellentmond az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltakkal.

A dolgozókkal aláírt megbízási szerződésben rögzített megbízási díj több esetben nem egyezett meg a dolgozó részére kifizetett megbízási díj bruttó összegével, sok esetben megbízási szerződés nem készült, ellenben a dolgozó részére a megbízási díj kifizetésre került.

A vizsgált időszakban az intézményvezető (Fintorné Miklós Ildikó) nyolc alkalommal vett fel megbízási díjat, részére jogosulatlanul került kifizetésre megbízási díjként 1.577.965,-Ft bruttó összeg + munkáltatói járulék, valamint 308.485,-Ft szociális hozzájárulási adó, mely a munkáltató részére összesen 1.886.450,-Ft költséget jelentett.

A december havi pénztárba került becsatolásra az intézményvezető által kezelt dokumentumok rendszerezése során feltárt hiányosságokról készült jegyzőkönyv, melyben 4 tanú jelenlétében kimutatott és megállapított pénztárhiány összege 1.379.115,-Ft.

## **b.) Átfogó jellegű ellenőrzés**

A Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél 2015. és 2016. évet érintően került sor, irányítási, pénzügyi, lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolásai és kontroll rendszer működés tárgyában.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy az Intézmény feladatait a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak szerint látta-e el, a gazdálkodás területein megfelelően teljesítették-e a szabályszerűségi, gazdaságossági követelményeket.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek:** eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; a pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2017. július 21- szeptember 22.

**Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

A 2016. évi pénztár és bank tételes forgalom tárgyában végzett vizsgálat során tett megállapítások az adott témakört érintően is felhasználásra kerültek.

Az Intézmény belső szabályzatainak aktualizálása és kiegészítése szükséges, mivel a szabályzatok többnyire 2009-es keltezésűek, jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg, ugyanezen szabályzatok tekintetében a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozat nem került becsatolásra.

Szakmai szabályzatok vonatkozásában a belső ellenőrzés javasolja a beszerzési és élelmezési szabályzat elkészítését.

2015. évben a megbízási díjak kifizetésének vizsgálata kiterjedt az intézményvezető (Ádászné Andrusik Katalin) részére történt kifizetések vizsgálatára. Megállapítást nyert, hogy az adott évben több alkalommal történt saját részre kifizetés mindösszesen 1.025.000,-Ft összegben.

A fenti jogcímen kívül az egyéb jogcímenek történt kifizetések vizsgálatára is sor került. Megállapítást nyert, hogy 2015. november és december hónapban helyettesítési díjként bruttó 100.000,-Ft/hó, rendkívüli munkaidőre járó bérpótlék jogcímen további bruttó 80.000,-Ft/hó került számfelítésre.

Személyi anyagát áttekintve részére 2015. évben 115.400,-Ft munkáltatói döntésen alapuló garantált összegben felüli illetmény, illetve 50.000,-Ft magasabb vezetői pótlék került megállapításra.

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 34/2008.(I.25.) K.t.sz. határozatában döntött Ádászné Andrusik Katalin magasabb vezetői teendőinek ellátásával a Gyermek és Diákélelmezési Intézmény vonatkozásában, valamint alapilletményének és magasabb vezetői pótlékának a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvényben foglaltak alapján történő megállapításáról.



A jogszabályban illetve a Képviselő-testület határozatában foglaltak alapján 2015. évben a megbízási díj, helyettesítési díj, valamint a rendkívüli időre járó bérpótlék díjai jogosulatlanul kerültek kifizetésre, részére kizárólag a garantált összegben felüli illetmény és a vezetői illetménypótlék kifizetése lett volna szabályos!

A 2016. év vonatkozásában a Közgazdasági Iroda részéről a KIRA programból lekért adatállomány alapján megállapítható, hogy Ádászné Andrusik Katalin részére 2016. januártól-decemberig magasabb vezetői pótlék címén havonta 50.000,-Ft illetménypótlék, továbbá 2016. januártól-novemberig havonta rendkívüli munkaidőre járó bérpótlék jogcímen 80.000,-Ft, további 100.000,-Ft helyettesítési díjként került számfejtésre.

Ádászné Andrusik Katalin intézményvezető kinevezése határozott időre azaz 2015. december 31-ig szólt, így részére folyósított magasabb vezetői pótlékre nem volt jogosult 2016. évben, továbbá a Kjt. 23. § (1) bekezdése előírja, hogy magasabb vezető csak felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkező közalkalmazott lehet, az előírt iskolai végzettséggel sem rendelkezett.

Fentiek alapján megállapítható, hogy részére jogtalanul került kifizetésre 2016. januártól-decemberig a magasabb vezetői pótlék, melynek összege 600.000,-Ft. A munkáltatót terhelő további költség a szociális hozzájárulási adó, így összesen az adott időszakban történt jogosulatlan kifizetések összege: 762.000,-Ft

A rendkívüli munkaidőre járó bérpótlék, a helyettesítési díj együttes összege a munkáltatót terhelő kiadásokkal növelten 2.514.600,-Ft, a vállalkozási tevékenység keretében ellátott hétvégi és munkaidőn kívüli rendezvények ellátására kifizetett 617.304,-Ft megbízási díjak Ádászné Andrusik Katalin élelmezésvezető részére kifizethetők voltak.

Tekintettel arra, hogy az élelmezésvezető részére kifizetett rendkívüli munkaidőre járó bérpótlékról, helyettesítési díjról, munkáltatói döntés nem készült, a személyi anyagában nem volt fellelhető, továbbá a rendezvényekhez kapcsolódóan kifizetett megbízási díjak vonatkozásában egyetlen esetben sem készült megbízási szerződés, a kifizetések dokumentálása nem volt szabályszerű az intézményvezető részéről!

2016. január 12-én Ádászné Andrusik Katalin 460.000,-Ft illetményelőleget vett fel, melynek visszafizetése két részletben valósult meg. Az 1. részlet 200.000,-Ft visszafizetése 2016. december 22-én, a 2. részlet 260.000,-Ft visszafizetésére 2016. december 30-án került sor. Az illetményelőleg visszafizetése szabálytalanul a szabályzatban rögzített 6 hónapon túl valósult meg.

Az Intézményben foglalkoztatottak létszáma, a költségvetési engedélyezett létszámkeret 2015. évben 39 fő, 2016. évben 40 fő.  
Az Intézményi létszám 2015. évben 38 fő, mely az engedélyezett költségvetési létszámkorlátnak megfelel. A 2016. évben az intézményi létszámkeret 45 fő, túllépve 5 fővel az engedélyezett létszámot.

Az állományba vett dolgozók közül 2015. évben 17 fő, 2016. évben 24 fő esetében a jogviszony létesítése nem a Kjt szerint, hanem – helytelenül - a Munka törvénykönyv alapján létesült.

A vizsgálat során néhány dolgozó esetében nem történt meg a soros léptetés, melynek korrigálása 2017. évben megfelelően megtörtént.

A tankönyv tárgyi eszközeit 2015. évben helyiségenként csoportosítva, egy összegben tartották nyilván, nem egyedileg, mely nem felelt meg a számviteli törvényben előírt egyedi értékelés elvének. 2016.01.01-től egyedi nyilvántartást vezettek be a KATI modul bevezetésével egyidőben.

2016. évben mennyiségi leltárfelvétel elvégzése az Intézmény részéről nem valósult meg, a Polgármesteri Hivatal dolgozóinak közreműködésével, a szükséges dokumentumokkal alátámasztottan került sor a mennyiségi leltározásra 2016.12.31-i fordulónapról 2017.02.15-17-ig között.

### c.) Téma jellegű ellenőrzés

2017. évben több intézményt, szervezeti egységet érintően került sor a **2016. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása** tárgyában.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzött intézmények a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek:** nyilvántartások, pénzügyi és statisztikai adatok vizsgálata, elemzése. Az ellenőrzés alapját az intézmények által elkészített éves összesítések, nyilvántartások, köznevelési statisztika és a belső ellenőrzés által összeállított, intézmények által kitöltött tanúsítványok képezték.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2017. február 13 - március 17.

**Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

Az ellenőrzés során valamennyi támogatási jogcímhez kapcsolódóan meghatározásra kerültek az éves elszámolásnál figyelembe vehető jogosultsági létszámok.

**Az Egységes Szociális Központ** az ellátásokhoz előírt, ellenőrzés alá vont nyilvántartásokat megfelelően vezette, az ellátottak dokumentumai teljeskörűek. A helyszíni ellenőrzéshez elkészített tanúsítványok minden esetben egyezőséget mutattak a kapcsolódó nyilvántartásokkal, analitikákkal.

A vizsgálat során az ellátási formákhoz kapcsolódóan egyes szakmai jogszabályi előírások betartását is vizsgálta a belső ellenőrzés, mivel a támogatásra való jogosultság csak akkor áll fenn, ha az ellátást az előírásoknak megfelelően nyújtják.

A Költségvetési tv. több összeférhetetlenségi szabályt is meghatároz, melyek szerint egy ellátott ugyanazon napon nem vehető figyelembe egyidejűleg több – meghatározott - ellátási formánál. A vizsgálat alapján ezen előírásokat megfelelően figyelembe vették.

A vizsgálat során az ellátási formákhoz kapcsolódóan egyes szakmai jogszabályi előírások betartása is ellenőrzésre került. Megállapítható, hogy az ellátotti dokumentációk teljeskörűek, az ellátásra írásbeli kérelem alapján került sor, az ellátásról megállapodás készült az intézmény és az ellátott között. Az ellátottakat

értesítették a helyi rendeletben meghatározott intézményi, és személyi térítési díj összegéről. A házi segítségnyújtás és az idősothtoni ellátás esetén a gondozási szükséglet vizsgálatára megfelelően sor került.

A bölcsődei ellátás esetén a csoportlétszámokra, és a gyermekek életkorára vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották. Az ingyenes gyermekétkeztetésre való jogosultságot megfelelő nyilatkozatok támasztották alá.

**A Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél** az ellenőrzés során következtetések levonására a köznevelési intézmények által kitöltött tanúsítványok, Intézmény által vezetett nyilvántartások, továbbá a Gyopárosi Gasztronómiai Kft által a diétás étkeztetésről készített kimutatások vizsgálata, elemzése alapján került sor.

Az ellenőrzés során megállapításra kerültek a gyermekétkeztetés 2016. évi támogatásának elszámolásánál figyelembe vehető létszámadatok.

A belső ellenőrzés tanúsítványok kitöltésével kérte az érintett intézményektől a gyermekétkeztetés adagszámainak éves összesítését. A helyszíni ellenőrzésre a Napköziotthonos Óvodánál, illetve a Gyulai Szakképző Centrum Kossuth Lajos Szakképző Iskolája és Kollégiumánál került sor, ahol a tanúsítványok adatai kerültek szűrőpróbaszerűen összevetésre az étkezési nyilvántartásokkal (étkezési ívekkel), az egyezőség fennállt.

Valamennyi intézmény esetében a kitöltött és a belső ellenőrzés részére átadott tanúsítványok adatai a Diákélelmezés nyilvántartásával összevetésre kerültek, mely alapján több esetben eltérések mutatkoztak. Az eltérések felderített okait a jelentés részletes megállapításai tartalmazzák.

A jelentés melléklete összefoglalóan tartalmazza az egyes intézmények tanúsítványait, valamint a Diákélelmezés nyilvántartása szerinti összesített adagszámokat, illetve az azok közötti különbséget.

Az összesített adagszámok, éves átlagléttszámok meghatározására a támogatás elszámolásához szükséges megbontás szerint került sor: térítési díj kedvezmény jogcíme és köznevelési intézmény típusa, valamint a napi étkezések száma alapján.

**A Napköziotthonos Óvoda** az ellenőrzés megállapítása szerint meghatározásra kerültek az óvodai nevelés egyes támogatási jogcímei 2016. évi elszámolásának létszámai, mutatói. A vizsgálathoz összesítő kimutatások, tanúsítványok kitöltését kérte az Intézménytől a belső ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés során ezen összesítő adatok kerültek szűrőpróbaszerűen összevetésre a köznevelési statisztikával és az alapnyilvántartásokkal, az egyezőség valamennyi vizsgált esetben fennállt.

Az ellenőrzés során a 2016. október 1-jei statisztikai (tény), és egyéb jogosultsági adatok ismeretében sor került a támogatások éves elszámolásnál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására. Az ellenőrzés kitért a Költségvetési törvényben szereplő minden jogosultsági feltétel teljesülésére.

A Költségvetési tv. szabályként előírja, hogy a támogatás csak a szakmai szabályokban rögzített előírásoknak megfelelő ellátás biztosítása esetén jár. Erre való tekintettel a létszámokhoz kapcsolódó, előírt dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata is megvalósult.

A **2016. évi maradvány kimutatásának** vizsgálata az Egységes Szociális Központ és a Gyermekek- és Diákélelmezési Intézmény esetében valósult meg.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy az intézmények 2016. évi maradvány kimutatásában szereplő, kötelezettségvállalással terhelt maradványt megfelelően és teljeskörűen dokumentumokkal alá tudják-e támasztani.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek:** pénzügyi bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások elemzése, értékelése.

**Ellenőrzés időtartama:** 2017. május 2 - 8.

**Az ellenőrzés főbb megállapításai:**

Mindkét intézmény az éves beszámolóikban szereplő maradvány teljes összegét kötelezettségvállalással terheltként mutatta ki, melyet dokumentumokkal alátámasztottak.

Az **Egységes Szociális Központ** éves beszámolójában szereplő maradvány teljes összegét kötelezettségvállalással terheltként mutatta ki, melyet dokumentumokkal alátámasztott. A 21.842 ezer Ft kötelezettséggel terhelt maradványból 7.342.409,-Ft-ot a szállítói állomány, szennyvíz szivattyú javítás költsége, szabálytalansági bírság teszik ki. A fennmaradó összeget az Intézmény 2017. évben bútorkészítésre, ablakcserére kívánja felhasználni, melyet árajánlatokkal alátámasztott, írásban visszaigazolt megrendelésekkel dokumentált.

A **Gyermekek- és Diákélelmezési Intézmény** kötelezettségvállalással terhelt maradványa 1.760 ezer Ft, melyet a 2016. évet terhelő lejárt szállítói állomány lefed, a szabad maradványból az Önkormányzat céltartalékot képez a 2017. évi költségvetésről szóló 6/2017 (I.30.) önkormányzati rendelet értelmében.

#### **d.) Céljellelű ellenőrzés**

##### **Alapítványok, egyesületek, egyházak részére nyújtott céljellelű támogatás**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat által alapítványok, egyesületek, egyházak részére meghatározott feladat végrehajtására nyújtott támogatásokkal a szerződésekben, illetve megállapodásokban rögzítetteknek megfelelően számoltak-e el.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek:** a véletlenszerűen kiválasztott alapítványok, egyesületek, egyházak esetében pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzése

**Ellenőrzés időtartama:** 2017. május 29 - június 19.

**Az ellenőrzés megállapításai:**

A vizsgálat során több alapítvány, egyesület, és egyház részére megállapított vissza nem térítendő 2016. évi támogatás pénzügyi elszámolása került vizsgálat alá.

A támogatottakkal az Önkormányzat minden esetben kötött támogatási szerződést, illetve megállapodást, mely részletesen meghatározta a felhasználás időtartamát, célját, az elszámolási kötelezettség módját, valamint határidejét. A belső ellenőrzés alapján valamennyi kiválasztott alapítvány/egyesület illetve egyházi szervezet elszámolt a kapott támogatás cél szerinti felhasználásáról. A támogatás összegéről minden esetben megfelelően hitelesített, - néhány esetben nem megfelelően záradékolt, illetve záradék nélküli -, pénzügyi teljesítést alátámasztó bizonylatok kerültek becsatolásra.

Orosháza Város Önkormányzata 10 sportegyesülettel kötött megállapodást a sportcsarnokok és tornatermek, valamint egyéb zárt vagy nyitott sportlétesítmények használatához bérleti költség fedezésére. A támogatás folyósítására oly módon került sor, hogy a bérbeadó az Önkormányzat nevére állította ki a számlát. Megállapítást nyert az ellenőrzés során, hogy a rendelkezésre álló keretet a sportegyesületek – egy egyesület kivételével – felhasználták.

A vásárolt sporteszközöket, sportfelszereléseket valamennyi egyesület nyilvántartásba vette, vagy leltárfelvételi ív került becsatolásra a beszámolóban, a sportruházat esetében az átvétel tényét a sportolók aláírásukkal igazolták.

Az ellenőrzés során nem minden ellenőrzött esetben került becsatolásra, vagy nem teljeskörűen került alkalmazásra az elszámoló lap (számlaösszesítő). A számlaösszesítő vezetése az elszámolási hibák kiküszöbölése érdekében javasolt, melyet a támogatási szerződés illetve megállapodás is rögzít.

#### **Költségvetési szabályzatok felülvizsgálata**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy a Közgazdasági Iroda a jogszabályok által előírt minden pénzügyi-szabályzattal rendelkezik-e, továbbá annak vizsgálata, hogy a szabályzatok összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek:** pénzügyi, számviteli szabályzatok vizsgálata, jogszabályban foglaltakkal való összevetése.

**Ellenőrzés időtartama:** 2017. szeptember 14-29.

**Az ellenőrzés megállapításai:**

A Polgármesteri Hivatal a szabályzatkészítési kötelezettségének eleget tett. A szabályzatok aktualizálása folyamatosan történik. A megismerési nyilatkozatok aláírása, a szabályzatok hatálybaléptetése megtörtént.

#### **Orosházi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatottak besorolása, illetményének meghatározása**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy a köztisztviselők besorolására, illetményének meghatározására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor?

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek:** nyilvántartások és dokumentumok áttekintése.

**Ellenőrzés időtartama:** 2017. október 5 - 20.

**Az ellenőrzés megállapításai:**

Az ellenőrzés a közszolgálati köztisztviselők jogállásáról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek való megfelelésségére terjedt ki, a személyi anyagok rendezetten kerültek a vizsgálat során átadásra, melynek ellenőrzésére került sor. A vizsgált személyi anyagok tanúsága szerint a soros előrelépések, a személyi illetmények, a bérpótlékok a fenti jogszabály előírásai alapján kerültek megállapításra.

## **1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság**

A 2017. évben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság a **Gyermek-és Diákélelmezési Intézmény** esetében merült fel. Az ellenőrzés két vizsgált terület vonatkozásában tárt fel szabálytalanságokat, a szükséges intézkedések megtételére sor került.

## **1.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### **a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

Az Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott egy fő belső ellenőr, valamint az Orosháza Kistérség Többcélú Társulás, az általa alapított Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központ és Családsegítő Szolgálat, a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás és az Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás ellenőrzését az Orosházi Polgármesteri Hivatallal megbízási jogviszonyban álló további egy fő belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrzési feladatokat 2017. évben ellátó belső ellenőrök a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfeleltek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek.

Az államháztartásról szóló törvény előírásának megfelelően a belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban. A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 7. §-a értelmében két évente a belső ellenőrök kötelesek részt venni az ÁBPE-II továbbképzésen, melyre 2017. évben sor került. Fentiekben túl 2017-ben a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőr eleget tett a kötelező közigazgatási szakvizsga kötelezettségnek.

### **b) A belső ellenőrzés és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított: feladatát a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi a Törzskaron belül és ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vesz részt.

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

A belső ellenőr tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével elkészített Kézikönyv alapján végzi.

### **c) Összeférhetlenségi esetek**

Az ellenőrzések végrehajtása során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

#### **d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőr 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 25. §-ban megfogalmazott jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Mind az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője, mind a dolgozók a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

#### **e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőr tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A jelentések megállapításai az ellenőrzött szerv, szervezeti egység dolgozóival minden esetben egyeztetésre kerültek. A megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatására sok esetben még a helyszíni ellenőrzés során szóban, vagy a jelentéstervezet egyeztetésre történő átadásakor került sor. Az ellenőrzöttek észrevételét egy esetben sem fogalmazták meg. A jelentések elkészítésére a Bkr-ben, Kézikönyvben, útmutatókban szabályozott módon került sor. A belső ellenőrzési egység információellátottsága megfelelő, a Hivatalon belüli információáramlásnak, közzétett adatoknak köszönhetően.

#### **f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása szintén megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján sor került.

#### **g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzés minőségértékelésére a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett önértékelési kérdőív minta kitöltésével került sor, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.

A megfelelő személyi feltételek fennállása esetén továbbra is az éves ellenőrzési terv teljeskörű végrehajtása várható a soron kívül elrendelt vizsgálatok mellett. Megfelelő létszám esetén az Önkormányzat működésében részt vevő szervezetek (Polgármesteri Hivatal, intézmények, gazdasági társaságok) rendszeresen érintettek lehetnek vizsgálatokkal és kibővíthet az ellenőrzési témák köre is.

#### **1.4. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőr munkája ellátása során tanácsadási feladatokat is ellát: megbeszéléseken, konzultációkon vesz részt, javaslatokat fogalmaz meg az ellenőrzések során tett megállapítások alapján, valamint segítséget nyújt jogszabály értelmezésben is.

## 2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal és ugyanakkor teljeskörűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. Vizsgálat alá kerültek az ok-okozati összefüggések is, tehát az ellenőrzés kiterjedt az elkövetett hibák okainak és azok lehetséges következményeinek az elemzésére, értékelésére is.

A megállapításokhoz legtöbb esetben javaslatok is kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget, valamint a kontrollrendszer hatékonyságának javítását tették lehetővé. Az ellenőrzöttel való együttműködés sikeres volt.

### 2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A fontosabb, kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Céljelleggel nyújtott támogatások	<p><b>A közművelődésről szóló 11/2010 (VII.07.) önkormányzati rendelet 1. számú mellékletének 4.1.-4.2. pontjában</b> rögzítettek szerint a támogatott szakmai beszámolót és a támogatási összeg felhasználásának célját és tartalmát igazoló pénzügyi elszámolást kötelees benyújtani, melyhez csatolni kell a felhasználást bizonyító számlák záradékolt, hitelesített másolatát, és a teljesítést igazoló dokumentumok hitelesített másolatát. A véletlenszerűen kiválasztott alapítványok, egyesületek esetében a dokumentumok hitelesítése minden esetben megtörtént, ellenben a záradékolás több esetben hiányzott, vagy nem megfelelő tartalommal került rögzítésre.</p> <p><b>Az Önkormányzat testnevelési és sportfeladatairól szóló 15/2004. (IV.24.) önkormányzati rendelet 1. számú melléklete</b> az alábbiakat rögzíti: „A támogatás elszámolásához be kell nyújtani a támogatás megállapodásban foglalt cél szerinti felhasználását és a teljesítést igazoló pénzügyi dokumentumok hitelesített másolatát...”</p>	<p>A rendeletben rögzített záradékolás nem került betartásra a becsatolandó dokumentumokon.</p> <p>A rendelet 1. számú melléklete nem rendelkezik a pénzügyi dokumentumok záradékolásáról.</p>	<p>A támogatási szerződésben a záradékolás fontosságát kiemelve annak 8. pont e.) bekezdés kiegészítését alapítványok esetében <b><u>„TÁM.SZERZ.-Alapítvány 20./../ támogatási szerződés terhére elszámolva”</u></b>, egyesületek esetében a <b><u>„TÁM.SZERZ.-Egyesület 20./../ számú támogatási szerződés terhére elszámolva”</u></b></p> <p>A 15/2004.(IV.24.) önkormányzati rendelet 10.2.1. pontjának és a megállapodás 3.c) pontjának kiegészítése akként, hogy a támogatott, a támogatási összeg: <b><u>„cél szerinti felhasználásáról írásbeli tájékoztatást és záradékolt, pénzügyileg hiteles elszámolást kötelees benyújtani az Önkormányzat felé...”</u></b></p> <p>Záradék megjelölése az alábbiak szerint: <b><u>„SPO-TÁM -20./../ számú megállapodás terhére elszámolva.”</u></b></p>



## 2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével. A belső ellenőrzés az adott vizsgálat témaköréhez igazodóan kitért az érintett kontrollrendszer elemeinek ellenőrzésére is.

A *kontrollkörnyezet* részét képező belső szabályzatokat, helyi rendeleteket, feladat- és felelősségi köröket a belső ellenőrzés mindig figyelembe vette. A legtöbb témakörhöz kapcsolódott belső szabályzat, előírásai összevetésre kerültek a gyakorlattal, a vizsgálat egyik kiindulópontját képezték (pl: Gyermek-és Diákélelmezési Intézmény átfogó ellenőrzése során a Pénzkezelési Szabályzat). A céljelleggel nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzésekor a kiindulópontot a támogatott szervezetekkel kötött támogatási szerződések képezték, melyek meghatározták az elszámolással szemben támasztott követelményeket.

Az *integrált kockázatkezelés* során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal kockázatelemzési- és kezelési szabályzatának megfelelően felmérte és elemezte a kockázatokat, meghatározta a kapcsolódó intézkedéseket, és kockázati térképet. A kockázatelemzés aktualizálására évente sor kerül. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység kockázatelemzése támpontot jelenthet a belső ellenőrzés során, ugyanakkor a vizsgálat által feltárt hiányosságok, hibák rámutathatnak adott feladatellátás kockázataira is, vagy a nem megfelelő kockázatkezelésre.

A *kontrolltevékenység* részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. A kontrollrendszer ezen eleméhez tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárások (pl: pénztár és bankbizonylatok ellenőrzése), mely több ellenőrzés témaköre is volt.

Az *információs és kommunikációs rendszer* ellenőrzésére kisebb vagy nagyobb mértékben minden vizsgálat alkalmával sor kerül, mivel a megfelelő információk megfelelő időben illetékeshez történő eljutása alapfeltétele a jó működésnek. Különösen nagy a jelentősége ennek, ha adott feladatkör több személy, szervezet között oszlik meg. A közszolgáltatási megállapodás, a támogatási szerződés alapján nyújtott céljellegű támogatás, az átfogó jellegű ellenőrzés során Gyermek-és Diákélelmezési Intézmény vonatkozásában végzett ellenőrzések több szervezeti egység munkáját is vizsgálták, így a közöttük lévő szabályszerű információáramlást, együttműködést is.

A *nyomon követési, monitoring rendszer* értékelése kapcsán elmondható, hogy az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek esetében a szervezeti célok megvalósultak, és ennek folyamán törekedtek a gazdaságosságra, hatékonyságra.

### 3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjével a jelentés megállapításai, javaslatai minden esetben egyeztetésre kerültek, a jelentések csak ezt követően kerültek lezárásra. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzöttek részére lehetőség volt meghatározott határidőn belül a jelentésekben szereplő megállapításokra észrevételt tenni.

Észrevétel benyújtására azonban egy ellenőrzés során sem került sor.

A jelentősebb hibát, hiányosságot feltáró ellenőrzések során az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől részletes intézkedési terv összeállítása kérte a belső ellenőrzés. Az intézkedések nyilvántartására a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett minta alapján került sor, ezáltal az ellenőrzési megállapítások realizálásának visszacsatolása megfelelően megvalósult.

**Összesítve** megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2017. évben is sikeresen működött.

Orosháza, 2018. május 15.

Készítette:



Benke Csilla  
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Dr. Horváthné dr. Barta Edit  
jegyző