



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármestere**

Iktatószám: 5576/2015.

Jelentés

**a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó
költségvetési szerveknél és gazdasági társaságoknál 2014-ben végzett belső
ellenőrzésekről**

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján: „ a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Bkr. előírásának eleget téve tájékoztatást adok az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél és gazdasági társaságoknál 2014-ben végzett ellenőrzésekről.

Az ellenőrzések végrehajtására a Közgyűlés által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzési tevékenység bemutatását – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján összeállított – éves összefoglaló jelentés tartalmazza, a határozati javaslat melléklete szerint.

Az összefoglaló jelentés tartalmazza többek között a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit, ellenőrzési típusonként és egységenként a vizsgálati szempontokat, a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat, a belső kontrollrendszer működését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását.

Tisztelt Közgyűlés!

Kérem alábbi határozati javaslat és annak mellékletét képező összefoglaló jelentés elfogadását.

Határozati javaslat

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2014-ben végzett belső ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést a Melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Tóthné dr. Kerekes Andrea jegyző

Salgótarján, 2015. április 6.




Dóra Ottó
polgármester

3100 Salgótarján, Múzeum tér 1.

Tel.: (32) 312-250, Fax: (32) 422-386, e-mail: polgarmester@salgotarjan.hu

Szám: 5576/2015.

Melléklet

**Éves összefoglaló jelentés
a 2014-ben végzett belső ellenőrzésekről**

Salgótarján, 2015. február 15.

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	2
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....	3
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítése.....	3
I.2. Tanácsadói tevékenység	8
I.3. Egyéb tevékenység	8
I.4. Az ellenőrzési tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	8
II. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	9
II.1. A belső ellenőrzés kiemelt kategóriába sorolt megállapításai.....	9
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9
II.3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10
III. Táblázatok.....	11

Vezetői összefoglaló

2014-ben a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által alapított költségvetési szervek, a többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok és a céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzését 2 fő – a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó – belső ellenőr látta el. A belső ellenőrök ellátták továbbá – az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok által kötött megállapodás alapján – a Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: RNÖ) és a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: SZNÖ) belső ellenőrzését is.

A belső ellenőrök 2014-ben a Közgyűlés által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezték munkájukat. Az ellenőrök az ellenőrzési tervben foglaltakat teljesítették.

A belső ellenőrök az éves munkaidő mérleg alapján rendelkezésre álló időkeret 80,7 %-át ellenőrzésre, 2,9 %-át tanácsadói tevékenységre, 4,8 %-át képzésre és 11,6 %-át egyéb tevékenységre fordították. Az ellenőrzésre fordított időkeretből 45,8 %-ot a Polgármesteri Hivatalnál, 36,2 %-ot a felügyelt költségvetési szerveknél és 18,0 %-ot a gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés tett ki. Az elvégzett vizsgálatok típusai: rendszer, szabályszerűségi, pénzügyi és utóellenőrzések voltak.

Az ellenőrzések lefolytatásánál az ellenőrök betartották a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Bkr.) meghatározott eljárási szabályokat. A jelentéseket az előírt formai követelményekkel készítették el. A vizsgált területeket a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint értékelték. A vizsgálatok során tett megállapítások megalapozottak voltak. A vizsgált szervezetek vezetői a megállapításokat és javaslatokat elfogadták. Egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Az elfogadott javaslatokra a vizsgált szervezetek közül kettő nem készített intézkedési tervet.

A belső ellenőrzési munka színvonalának javításában fontos szerepet játszik az ellenőrzést követő felmérő lap elemzése valamint az ún. kulcsfontosságú teljesítménymutatók. Az ellenőrzést követő felmérő lapot az ellenőrzött szervezetek töltik ki, amelyben – különböző szempontok szerint - minősítik a belső ellenőrök munkáját.

A visszaküldött felmérő lapok átlaga 4,5 volt. (1-5-ös skálán)

A kulcsfontosságú teljesítménymutatók a belső ellenőrzés eredményességét és hatékonyságát mutatják.

A teljesítménymutatók közül néhány fontosabb jellemző:

Eredményességi mutatók:

- belső ellenőrzés által tett javaslatok száma 120 db,
- jelentős javaslatok száma 59 db,
- az ellenőrzött szervezet vezetője által jóváhagyott javaslatok aránya 100 %.

Hatékonysági mutatók:

- az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés) 22,3 nap,
- a helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 86,7 %,
- a jelentések határidőre történő elkészítésének aránya 80,0 %,
- a jelentés tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok átlagos száma 13,3 nap.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése során továbbra is elsődlegesen biztosítani kell az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzését. Erősíteni kell a tanácsadó tevékenységet. Nagyobb figyelmet kell fordítani a határidők betartására. Az ellenőrzési tevékenység során kiemelt figyelmet kell fordítani az ellenőrzött szervezetek által készített intézkedési tervek végrehajtására.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítése

A belső ellenőrzés Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) által 2014-re jóváhagyott belső ellenőrzési tervet teljesítette.

Az ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látták el. Külső kapacitás igénybevételére a beszámolási időszakban nem került sor.

Az ellenőrzési tervben foglaltak teljesítését számszerűsítve a 3. táblázat mutatja.

A belső ellenőrök az ellenőrzésekre tervezett időszükségletet 101,2 %-ra, a tanácsadási tevékenységre tervezett 80,0 %-ra, a továbbképzésre tervezett 133,3 %-ra és az egyéb tevékenységre (terv, beszámoló készítés, kézikönyv átdolgozása, adminisztráció) tervezett időszükségletet 88,9 %-ra teljesítették.

A beszámolási időszakban a terv szerinti, illetve soron kívüli ellenőrzéseket a 2. táblázat mutatja. A táblázat alapján a következő ellenőrzésekre került sor:

Szabályszerűségi ellenőrzés:

- Polgármesteri Hivatal
- RNÖ
- SZNÖ
- Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.

Pénzügyi ellenőrzés:

- Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft.
- Polgármesteri Hivatal

Soron kívüli pénzügyi ellenőrzés:

- Polgármesteri Hivatal

Rendszerellenőrzés:

- Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat
- Dornay Béla Múzeum

Utóellenőrzés:

Soron kívüli utóellenőrzés:

- Csarnok-és Piacigazgatóság

Az elvégzett ellenőrzések rövid összefoglalása:

Szabályszerűségi ellenőrzések

Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatalnál szabályszerűségi ellenőrzésként került sor a 2014. január 1-től bekövetkezett **számviteli változásokkal kapcsolatos előkészítő feladatok végrehajtásának, valamint a mérlegátfordítás** során könyvelt tételek szabályosságának ellenőrzésére. Az előkészítő feladatok végrehajtásával kapcsolatban az ellenőrzés megállapította, hogy a leltározás nem a jogszabályi előírásnak megfelelően történt. A rendező mérleget a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal és formában elkészítették.

A hiányosságok kijavítása érdekében az ellenőrök javasolták az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tekintetében a leltárt kiértékelését, továbbá a nyilvántartás valóságnak megfelelő módosítását.

Szintén szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálták a belső ellenőrök a Polgármesteri Hivatalnál a **belső kontrollrendszer öt fő eleme szabályozási környezetének kialakítását**. Az ellenőrzés során megállapították, hogy a jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségnek többségében eleget tett a Polgármesteri Hivatal.

A Polgármesteri Hivatal működését megalapozó dokumentumok rendelkezésre állnak, aktualizáltak és hatályosak.

A különböző jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségnek a Polgármesteri Hivatal többségében eleget tett, de vannak hiányosságok. A szabályzatok folyamatos karbantartása, aktualizálása nem történt meg. További hiányosságként állapították meg, hogy a dolgozók nem tájékozottak az egyes szabályzatok tartalmáról, ezért nem követik a meghatározott eljárásrendet.

A humán erőforrás kezelés területén alapvető szabályozási hiányosságokat tapasztaltak a dolgozók felvételével és leszámoltatásával összefüggésben.

A kockázatkezelés területe szabályozott, de a szabályozás elavult, és a gyakorlatban sincs jól működő kockázatkezelési rendszer.

A kontrolltevékenységek a különböző szabályzatokban megjelennek. A feladatköri elkülönítések a szabályozás szintjén biztosítottak.

Az információ és kommunikáció területe alapvetően szabályozott, de szükséges a felülvizsgálata.

A monitoring rendszer működtetésének stratégiáját nem alakították ki.

A belső ellenőrök a belső kontrollrendszer működéséről anonim kérdőíves módszerrel véleményt kértek a vezetők és ügyintézők meghatározott körétől. A kérdésekre adott válaszok, vélemények összességében alátámasztották a vizsgálatnak az egyes területekre vonatkozó megállapításait.

A hiányosságok kijavítására vonatkozóan a belső ellenőrök javasolták az egyes szabályzatok aktualizálására, karbantartására vonatkozó konkrét felelősök kijelölését, a szabályzatok közzétételét, a dolgozókkal való megismertetést, a munkaköri leírások felülvizsgálatát.

Nemzetiségi önkormányzatok

Az Áht. 27. §-a alapján az ellenőrzési feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti önkormányzat önkormányzati hivatala gondoskodik. Az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok által megkötött együttműködési megállapodás alapján az RNÖ és az SZNÖ belső ellenőrzési feladatait az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala látja el.

A hivatkozott jogszabály és megállapodás alapján került sor a nemzetiségi önkormányzatoknál a 2013-ban végzett szabályszerűségi ellenőrzések utóvizsgálatára.

Az **RNÖ** ellenőrzése során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a feltárt hiányosságoknak csak egy részét sikerült pótolni. A Leltározási szabályzatot és a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozását javították és kiegészítették. Továbbra sem került pontosításra az SZMSZ és az Együttműködési megállapodás. Az előirányzat módosításokról nem készült határozat. A költségvetési támogatást kapott civil szervezetek nem számoltak el a támogatás összegével. Továbbra sem került sor a vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozására. A belső ellenőrök javaslatot tettek a hiányosságok kijavítására. Az RNÖ részéről intézkedési terv nem készült.

Az **SZNÖ** ellenőrzése során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályozottság területére vonatkozó hiányosságokat csak részben korrigálták. Szabályozták a leltározási folyamatokat, azonban nem tettek eleget az SZMSZ és az Együttműködési megállapodás felülvizsgálati kötelezettségnek. Az utólagos elszámolásra kiadott előlegekre vonatkozóan továbbra is fennáll a szabályozási hiányosság. Visszatérő probléma az előlegek esetében, hogy nem tartják be az elszámolási határidőt. Az ellenőrök javaslatot tettek a hiányosságok kijavítására. Az SZNÖ részéről intézkedési terv nem készült.

Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.

A Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.-nél (a továbbiakban: Foglalkoztatási Kft.) végzett szabályszerűségi ellenőrzés célja annak vizsgálat volt, hogy a közfoglalkoztatási programok elszámolása megfelelt-e az egyes programokban meghatározott előírásoknak, valamint az Önkormányzat által adott támogatási összegeket a támogatási célnak megfelelően használták-e fel.

A közfoglalkoztatási programok bevételeit és kiadásait a számviteli rendszerben elkülönítetten nyilvántartják. A kifizetések dokumentálása megfelelő volt.

A közszolgáltatási szerződés keretében végzett közfeladat ellátás a temetőfenntartási, zöldterület kezelési (park) és a közút és közterület fenntartási feladatokra terjedt ki. A feladatellátás finanszírozása az Önkormányzat részéről támogatás formájában történt. Az egyes feladatok ellátására kapott bevételeket és felmerült költségeket a számviteli rendjében a Kft. elkülönítette.

Hiányosságként állapította meg az ellenőrzés, hogy a tevékenységek bővülését nem követte a Kft.-nél az irányítói szintek feladathoz történő átszervezése, a felelősségi és hatáskörök megosztásának szabályozása. További hiányosságként állapították meg a gépjármű üzemeltetés nem megfelelő szabályozottságát, valamint a selejtezés szabályozásának hiányát.

Az elszámolások bizonylatainak ellenőrzése során több esetben nem volt egyértelmű, hogy karbantartásnak vagy felújításnak minősül-e az önkormányzati támogatásból elvégzett munka.

A belső ellenőrök javasolták a szabályzatok kiegészítését, pótlását valamint a munkaköri leírások aktualizálását. Egy esetben javasolták az elszámolt költségek beruházásként való aktiválását. A Kft. igazgatója a megállapításokat és javaslatokat elfogadta és a hiányosságok kijavításra intézkedési tervet készített.

Pénzügyi ellenőrzések

Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft.

A Kft. tevékenysége az alapítása óta folyamatosan bővült és változott. A közművelődési és sport létesítmények működtetése alapfeladat 2013-tól megváltozott és a Zenthe Ferenc Színház

működtetése lett a Kft. fő tevékenysége. A 13 telephely és a szerteágazó tevékenységek működtetése és szervezése nagy feladatot ró a Kft. vezetésére.

A helyszíni vizsgálat során az ellenőrök megállapították, hogy a Kft. működése alapvetően szabályozott. A döntési, felelősségi hatáskörök a Kft. SZMSZ-ében foglaltaknak megfelelően működnek. A szabályozási területen több esetben visszaköszönnek a költségvetési szervekre vonatkozó jogszabályi előírások. Ez pozitív a számlák kifizetése területén, de indokolatlan és nem aktuális a számviteli politika és elemeinél.

A bevételek és ráfordítások tevékenységenkénti elkülönítését elsősorban a főkönyvi könyvelés során végzik, nem jellemző az analitikus nyilvántartások vezetése és az abból készült feladások. A munkaszámok és a főkönyvi számok több számjegyű alábontása alkalmas arra, hogy megfelelő információt nyújtson a vezetés számára az egyes tevékenységekről.

A bevételek és ráfordítások bizonylatolása alapvetően szabályos. Hiányosságot a szolgáltatási szerződésekkel kapcsolatban tapasztaltak, amely a jogosult személy megjelölésére illetve a szolgáltatás pontos megjelölésére vonatkozott.

A vizsgálat során megállapították, hogy az önkormányzati vagyon védelme biztosított. Hiányosságként állapították meg, hogy a belső eszközmozgásokat nem dokumentálták, továbbá a helyiségbérleti szerződéseknel nem vették figyelembe az Önkormányzat vagyonrendeletét.

A Kft. igazgatója a megállapításokat és javaslatokat elfogadta, és a hiányosságok kijavítására intézkedési tervet készített.

Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatalnál pénzügyi ellenőrzésként került sor a 2013. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának vizsgálatára. A vizsgálat során a belső ellenőrök felmérték és értékelték az önkormányzat egyes szociális -, valamint az egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak ellátásához kapcsolódó adatszolgáltatást, valamint szűrópróbaszerűen vizsgálták a támogatások igénybevitelét illetve elszámolását megalapozó dokumentumokat.

Az ellenőrök megállapították, hogy a dokumentumok többségében rendelkezésre álltak.

Hiányosságot a gyermekétkeztetés dokumentációja és az adatszolgáltatás pontossága területén tapasztaltak. Ezek a hiányosságok a kedvezmény alátámasztására szolgáló dokumentumok hiányából, nyilvántartások nem szabályos vezetéséből valamint a jogszabályok helytelen értelmezéséből adódtak.

A belső ellenőrök javasolták a hiányzó dokumentumok pótlását valamint a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés rendszeressé tételét. A vizsgált intézmények vezetői a megállapításokat és javaslatokat elfogadták, és a hiányosságok kijavítására intézkedési tervet készítettek.

További pénzügyi ellenőrzésként került sor a helyi választási irodánál az országgyűlési képviselő, az Európa Parlament tagjainak választása valamint a helyi önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának vizsgálatára. A vizsgálat során az ellenőrzés tételesen vizsgálta az elszámolt személyi és dologi jellegű kiadásokat. Megállapította, hogy a kifizetések a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

Soron kívüli pénzügyi ellenőrzések

Soron kívüli pénzügyi ellenőrzésre a Helyi választási irodánál került sor. A vizsgálat az időközi helyi önkormányzati képviselő választás valamint, a Cserhátszentivánon megismételt helyi önkormányzati polgármester választás pénzügyi lebonyolítására terjedt ki. A vizsgálat során az ellenőrzés tételesen vizsgálta az elszámolt személyi és dologi jellegű kiadásokat. Megállapította, hogy a kifizetések a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

Rendszerellenőrzések

Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat (a továbbiakban: KIGSZ)

A KIGSZ-et jelentős szervezeti, személyi és jogszabályi változások érintették a vizsgált időszakban. 2012-ben igazgató váltás volt az intézmény élén. A pénzügyi területen dolgozók 40%-a kicserélődött. A személyi változások következtében változott az intézmény belső szervezeti felépítése, az egyes dolgozók feladat-és hatásköre. Szervezeti változást jelentett 2013. január 1-től a köznevelési intézmények állami fenntartásba vétele. A szervezeti változás módosította az ellátandó feladatokat. A szervezeti változás miatt 2013. június 1-től változott az intézmény neve is.

A vizsgált időszakban a KIGSZ tevékenységét jelentősen meghatározta az államháztartási rendszer megújítása kapcsán változott jogszabályi környezet. A jogszabályi változások kiemelten: a stabilitási törvény, a nemzeti vagyon törvény, valamint az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete. 2014. január 1-től hatályba lépett az államháztartás számviteléről szóló új kormányrendelet.

Az új Áhsz. hatályba lépésével az államháztartás egészére egységes számviteli szabályok kerültek kialakításra. Megkülönböztetésre került költségvetési és pénzügyi számvitel. A költségvetési számvitel biztosítja az államháztartás információs rendszerszámára szükséges információkat, továbbra is pénzforgalmi szemléletben. A pénzügyi számvitel határozza meg a vagyon elemek, a tevékenységek teljesítményének, eredményességnek, önköltségének mérését a módosított eredményszemléletű számvitelen keresztül.

Jelenleg a KIGSZ, mint gazdasági szervezet ellátja az Önkormányzat által alapított – gazdasági szervezettel nem rendelkező – költségvetési szervek Áht.-ben meghatározott feladatait. Továbbá szabad kapacitása terhére három társulás gazdasági feladatait is elvégzi.

A rendszerellenőrzés keretében a belső ellenőrök vizsgálták, hogy a KIGSZ hogyan tudott megfelelni a szervezeti és jogszabályi változásokból eredő feladatoknak. A vizsgálat során tételesen ellenőrzésre került a szabályozási környezet kialakítása, a gazdálkodási tevékenység jogszabályoknak való megfelelése, folyamatba épített és a vezetői ellenőrzési rendszer kialakítása, az eszköznyilvántartás, leltározás, selejtezés lebonyolítása, személyügyi nyilvántartások vezetése, személyi juttatások elszámolása.

A belső ellenőrök a szabályozási környezetről megállapították, hogy a KIGSZ rendelkezett a működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal, de nem szabályoztak minden területet. A szabályozott területeknél tipikus hiba, hogy a jogszabályi változást nem követték, illetve a szabályzatokon nem vezették át sem a jogszabályi-, sem a szervezeti változásokat.

A gazdálkodás tekintetében megállapították, hogy a KIGSZ nagy figyelmet fordított a takarékos gazdálkodásra, a rendelkezésre álló előirányzatok gazdaságos felhasználására.

A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozásának, gyakorlásának, valamint a bizonylati rend, okmányfegyelem betartásának vizsgálata során megállapították, hogy több esetben nem tettek eleget a jogszabályi előírásnak.

Az eszközgazdálkodás területén hiányosságként állapították meg, hogy a térítésmentes átadás nem felelt meg az Önkormányzat vagyonrendeletében foglaltaknak. 2013. év végén az új beszámolási és könyvviteli kötelezettségre való áttéréshez szükséges feladatok ellátása nem volt maradéktalan. A KIGSZ teljesítette leltározási kötelezettségét az eszközök és források tekintetében, de nem készítette el a kötelezettségvállalások leltárát. Megtörtént a függő – átfutó tételek azonosítása. Az elkészített rendezőmérleg tartalmában megfelel a jogszabályi előírásoknak. A KIGSZ igazgatója a belső ellenőrzés által tett megállapításokat és javaslatokat elfogadta. A hiányosságok kijavítására intézkedési tervet készített.

Dornyay Béla Múzeum (a továbbiakban: Múzeum)

A Múzeum gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv.

Pénzügyi, gazdálkodási és számviteli feladatai a KIGSZ látja el. A Múzeum és a KIGSZ közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét az Együttműködési megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) rögzíti.

Az ellenőrzés során a belső ellenőrök vizsgálták a szabályozási környezet kialakítását, valamint a Megállapodásban meghatározott munkamegosztásnak megfelelően a feladatok végrehajtását.

Az ellenőrök megállapították, hogy a szabályozási környezet kialakítása nem volt teljeskörű és a rendelkezésre álló szabályzatok sem voltak aktualizálva. A létszám és a személyi juttatással való gazdálkodás vizsgálata során hiányosságot állapítottak meg a létszám meghatározás, jogviszony beszámítás, a munkakör meghatározása és a szabadságkivétel területén. Az eszközgazdálkodás és nyilvántartás területén a kis értékű tárgyi eszközök, valamint készletek nyilvántartása és leltározása, a szigorú számadásúként nyilvántartott bizonylatok kitöltése és kezelése nem felelt meg teljes mértékben a jogszabályi előírásnak. A hiányosságok keletkezésének fő oka az volt, hogy a Megállapodást nem módosították a jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint a Megállapodás nem tért ki minden terület részletes munkamegosztási szabályozására. Az igazgató a belső ellenőrök által tett megállapításokat és javaslatokat elfogadta. A hiányosságok kijavítására intézkedési tervet készített.

Utóellenőrzés

Csarnok-és Piacigazgatóság (a továbbiakban: Vásárcsarnok)

Soron kívüli utóellenőrzésként került sor a Vásárcsarnok ellenőrzésére. A soron kívüli ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy az intézmény eleget tett-e az államháztartás számvitelének megváltozásával kapcsolatos feladatok végrehajtásának valamint végrehajtotta-e a 2013. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat.

Az államháztartás számvitelének megváltozásával kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése kiterjedt a rendező mérleg elkészítését megelőző feladatok, valamint a rendező mérleg tartalmi és alaki megfelelőségének vizsgálatára. A belső ellenőrök megállapították, hogy a rendező mérleg elkészítéséhez az NGM rendeletben előírt feladatokat döntően elvégezték. Hiányosságként állapították meg, hogy a kötelezettségvállalást nem leltározták. Továbbá, hogy az elvégzett tevékenységeket nem, vagy nem elég részletesen dokumentálták.

Az intézkedési terv megvalósulásáról készített intézményi beszámoló ellenőrzése során a vizsgálat megállapította, hogy a beszámoló nem minden feladat teljesülése tekintetében tartalmazta a valós információt. Ugyanis az intézkedési tervben meghatározott 22 feladatból kettő határidőn túl teljesült, és az iskolai végzettséget igazoló dokumentumokat csak részben pótolták.

Az igazgató a belső ellenőrzés által tett megállapításokat és javaslatokat elfogadta. A hiányosságok kijavítására intézkedési tervet készített.

I.2. Tanácsadói tevékenység

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg. A tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek többek között a vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével, javaslatok megfogalmazás a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A vizsgált időszakban a belső ellenőrzés a tanácsadói tevékenység keretében végezte annak vizsgálatát, hogy a „Zöldfa úti komplex-telep program” pályázattal kapcsolatos kiadások megfelelnek-e a pályázati kiírásnak, a beszerzések valóban a legkedvezőbb áron történtek-e, a kifizetésekhez csatolják-e a bekért árajánlatokat. Az ellenőrzés során sor került a 2013. évi kifizetések szűrópróbaszerű valamint a 2014. évi kifizetések tételes ellenőrzésére.

A vizsgálat során a belső ellenőrök megállapították, hogy a projekt megvalósítása kapcsán felmerült kiadások megfeleltek az elfogadott költségvetésben szereplő kiadásoknak. Hiányosságként állapították meg, hogy nem dokumentálták minden esetben az árajánlatkérést a szállító kiválasztásához, valamint a kifizetési dokumentumokról néhány esetben hiányzott az aláírás.

I.3. Egyéb tevékenység

Az egyéb tevékenységek közé tartoznak a különböző tervek, beszámolók szabályzatok elkészítése, valamint a nyilvántartások vezetése. 2014-ben a jogszabályi előírásnak megfelelően elkészült és jóváhagyásra került a 2013. évi összefoglaló jelentés és a 2015. évi belső ellenőrzési terv. Felfektették a 2014. évi belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint az intézkedési tervekről és azok végrehajtásáról készült nyilvántartást.

Elkészült, és nemzetiségi önkormányzatoknak megküldésre került a 2013. évi beszámoló és a 2015. évi belső ellenőrzési terv. Az ellenőrök nemzetiségi önkormányzatonként külön nyilvántartást vezetnek az ellenőrzésekről és az intézkedési tervekről.

Egyéb tevékenységként fegyelmi eljárás során vizsgálóbiztosi feladat ellátására is sor került 2014-ben.

I.4. Az ellenőrzési tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A 2014. évi belső ellenőrzési feladatokat 2 fő, a Polgármesteri Hivatalnál közszolgálati jogviszonyban álló dolgozó látta el. A belső ellenőrök végzettsége, képzettségi szintjük és gyakorlatuk megfelel a Bkr.-ben foglaltaknak. Mindkét belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges – az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt – engedéllyel. A Bkr-ben előírtakon felül mindkét belső ellenőr regisztrált mérlegképes könyvelő, 1 fő államháztartási, 1 fő vállalkozási szakon. 1 fő rendelkezik középfokú angol nyelvvizsgával.

A belső ellenőrök 2014-ben 9 alkalommal összesen 20 napot vettek részt szakmai továbbképzésen. A továbbképzések témái közt szerepelt többek között a 2014-től hatályos új számviteli kormányrendelet, valamint a korrupciós kockázatok kezelése. Mindkét belső ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező képzésén. Továbbá részt vettek a közszolgálati tisztviselők kötelező továbbképzésén a fenntartható önkormányzat témában.

A belső ellenőrök munkájának segítése érdekében a technikai és egyéb eszközök biztosítottak. Az ellenőrök mindennapi munkáját notebook és internet hozzáférés, szakmai folyóiratok segítették.

A belső ellenőrök a tevékenységüket közvetlenül a Jegyző irányításával végezték. Az Önkormányzat SZMSZ-ében rögzítésre került a belső ellenőrzés feladatköri és szervezeti függetlensége.

A belső ellenőrök munkájukat a nemzetközi, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, valamint a Közgyűlés által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint végezték.

A 2014. évi ellenőrzések során nem volt akadálya az ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumokba való betekintésnek.

Összeférhetlenségi ok egy ellenőrzés esetében állt fenn. Ennek következtében a belső ellenőrzési vezető az SZNŐ ellenőrzésében nem vett részt.

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását a Bkr. 50. §-ának megfelelően felfektette, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és az adatok biztonságos tárolásáról.

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

II.1. A belső ellenőrzés kiemelt kategóriába sorolt megállapításai

A belső ellenőrök a 2014-ben végzett ellenőrzések során összesen 79 esetben tettek – a belső ellenőrzési kézikönyv alapján – kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat.

Kiemelt kategóriába tartoztak az államháztartási, a számviteli törvénynek nem megfelelő gyakorlat és a kulcskontrollok szabályozási és gyakorlati hiányosságai.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban.

A belső kontrollrendszer öt fő eleme a kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer.

A **kontrollkörnyezet** értékelése során az ellenőrök vizsgálták a belső szabályzatokat, a feladat és felelősségi körök megjelölését, a folyamatok meghatározását és dokumentálását. A vizsgált költségvetési szervekről összességében elmondható, hogy a szabályozási kötelezettségnek eleget tettek. Hiányosságként került megállapításra, hogy a szabályzatokban nem minden esetben tértek ki minden szabályozandó területre, a jogszabályi változásokat nem vezették át a szabályzatokra.

A feladat és felelősségi körök meghatározása nem volt megfelelő. Ebből következően a munkaköri leírások sem voltak teljes körűek.

A **kockázatkezelési rendszer** a kockázatok meghatározásából, felméréséből, elemzéséből és kezeléséből áll. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kockázatkezelés szabályozása nem történt meg vagy a szabályzatot nem aktualizálták. A kockázatelemzéseket és kezeléseket nem tudatos tevékenységként végzik.

A **kontrolltevékenységek** körébe tartoznak az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladatkörök elhatárolása, a különböző hozzáférési kontrollok (pl.:informatikai), folyamatok tevékenységek vizsgálata, és a vezetői ellenőrzés (felügyelet). Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolltevékenységek körébe tartozó elemeket (folyamatba épített és vezetői ellenőrzés) kialakítása hiányos volt. Jelentősebb hiányosságot a bizonylati rend és okmányfegyelem valamint az eszköznyilvántartás és leltározás területén tapasztalt az ellenőrzés.

Az **információ és kommunikáció** nélkülözhetetlen az összes kontroll cél megvalósításához. Az információ minőségével szemben elvárás, hogy legyen megfelelő, időben rendelkezésre álló, pontos, aktuális és elérhető. Ehhez szükség van a tevékenységek, események, folyamatok pontos dokumentálására. A kommunikáció információ áramlást jelent a szervezet minden részében.

Az információ áramlás és kommunikáció területei a rendszeresen megtartott vezetői értekezletek, az intranet hálózat működtetése, a megbízható iktató rendszer. Az információk minőségét biztosítják a szabályzatoknak megfelelően elkészített nyilvántartások, beszámolók.

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

Az elszámoltathatóság, az átláthatóság és a felelősség tartalmi különbségével tisztában kell lennie mindenkinek, akit valamilyen formában érint a vezetői elszámoltathatóság, akár úgy, mint elszámoltatásra kötelezett, akár úgy, mint elszámoltató.

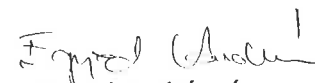
A monitoringnak biztosítania kell, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket. A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A folyamatos monitoring tevékenységek kiterjednek az összes kontroll elemre. A belső ellenőrzés fókuszába, a változó igényekhez alkalmazkodva, fokozatosan a szervezet kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata kell, hogy kerüljön. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének feladata. Az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok azt mutatják, hogy az egyes feladatok végrehajtásának folyamatos nyomon követése nincs szabályozva, és a gyakorlatban sem alakították ki a rendszert.

II.3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról nyilvántartást vezettek. A végrehajtásról a Bkr. alapján írásban kell beszámolni a jegyzőnek.

A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedések megvalósulását a 4. táblázat számszerűen mutatja. A hibák, hiányosságok kijavítására 2014-ban összesen 109 intézkedést tettek. Ebből a 2014-ben lejáró határidejű intézkedések száma 79. Az előző évről áthúzódó intézkedések száma 18.

Az ellenőrzött szervezetek beszámolója alapján a 2014. évi és az előző évről áthozott intézkedések végrehajtása 78,4 %-os volt.


Egyed Andrásné
belső ellenőrzési vezető

III. Táblázatok

Létszám és erőforrás

1. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	2,0	2,0	414,0	414,0	0,0	0,0	0,0	0,0	414,0	414,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri Hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	2,0	414,0	414,0					414,0	414,0				

Ellenőrzések

2. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés ⁸						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	3,0	100,0	90,0	0,0	0,0	5,0	9,0	100,0	123,0	0,0	0,0	2,0	2,0	80,0	106,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	10,0	15,0	330,0	334,0	0,0	0,0	330,0	334,0
Polgármesteri Hivatal összesen	2,0	2,0	70,0	60,0	0,0	0,0	4,0	8,0	70,0	93,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	10,0	190,0	153,0	0,0	0,0	190,0	153,0
Saját szervezetnél	2,0	2,0	70,0	60,0			2,0	4,0	60,0	76,0															4,0	6,0	130,0	136,0	0,0	0,0	130,0	136,0
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)							2,0	2,0	10,0	11,0															2,0	2,0	10,0	11,0	0,0	0,0	10,0	11,0
Soron kívüli ellenőrzések ⁶							2,0	2,0	6,0																2,0	2,0	50,0	6,0	0,0	0,0	50,0	6,0
Terven felüli ellenőrzések ⁷																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Irányított szervek összesen	1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	2,0	2,0	80,0	106,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	4,0	5,0	140,0	181,0	0,0	0,0	140,0	181,0
Csamok és Piacigazgatóság																			0,0	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	15,0
Salgótarjáni Összevont Óvoda																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KIGSZ													1,0	1,0	50,0	66,0									1,0	1,0	50,0	66,0	0,0	0,0	50,0	66,0
Balassi Bálint Megyei Könyvtár																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dornyay Béla Múzeum													1,0	1,0	30,0	40,0									1,0	1,0	30,0	40,0	0,0	0,0	30,0	40,0
Gazdasági társaságok																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Salgótarjáni Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft.																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Foglalkoztatási Nonprofit Kft.	1,0	1,0	30,0	30,0																					1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	30,0	30,0
Salgó Vagyon Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhitelnyújtó Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Salgótarjáni Városfejlesztő Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Salgótarjáni Közművelődési és Sport Nonprofit Kft.							1,0	1,0	30,0	30,0															1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	30,0	30,0

Tevékenységek

3. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embem nap ⁵		külső embem nap ⁶		saját embem nap		külső embem nap ⁷		saját embem nap		külső embem nap		embem nap		embem nap		embem nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	330,0	334,0	0,0	0,0	2,0	1,0	15,0	12,0	0,0	0,0	15,0	20,0	0,0	0,0	54,0	48,0	0,0	0,0	274,0	233,0	0,0	0,0	414,0	414,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen	190,0	153,0	0,0	0,0	2,0	1,0	15,0	12,0	0,0	0,0	15,0	20,0	0,0	0,0	54,0	48,0	0,0	0,0	274,0	233,0	0,0	0,0	274,0	233,0
Saját szervezetnél	130,0	136,0	0,0	0,0	2,0	1,0	15,0	12,0			15,0	20,0			54,0	48,0			214,0	216,0	0,0	0,0	214,0	216,0
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)	10,0	11,0	0,0	0,0															10,0	11,0	0,0	0,0	10,0	11,0
Soron kívüli kapacitás	50,0	6,0	0,0	0,0															50,0	6,0	0,0	0,0	50,0	6,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szerek összesen	140,0	181,0	0,0	0,0																			140,0	181,0

Intézkedések megvalósítása¹

4. táblázat

Önkormányzat neve: Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	18,0	79,0	76,0	78,4
I. Polgármesteri Hivatal összesen	14,0	1,0	15,0	100,0
II. Irányított szerek összesen	4,0	78,0	61,0	74,4
1. Salgótarjáni Összevont Óvoda	4,0	1,0	5,0	100,0
2. KIGSZ		40,0	32,0	80,0
3. Dornyay Béla Múzeum		23,0	21,0	91,3
4. Csarnok-és Piacigazgatóság		4,0	3,0	75,0
5. Salgótarján Közművelődési Nonprofit Kft..		10,0	9,0	90,0