



TOMAJMONOSTORA KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

5234 Tomajmonostora Széchenyi út 63.

Tel.: 59/516-074; Telefax: 59/356-445;

E-mail: polgarmester@tomajmonostora.hu

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Tomajmonostora Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. 04. 26-i ülésére
Tomajmonostora Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzéséről szóló éves
jelentés**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tomajmonostora Község Önkormányzata a 2015. évi belső ellenőrzési terv szerint lefolytatta a belső ellenőr közreműködésével valamennyi ellenőrzését, az erről készült 2015. évi belső ellenőrzési éves jelentést tisztelettel mellékelem.

Kérem a Tisztelt Képviselő – testületet, tárgyalja meg és fogadja el a jelentést.

Határozati javaslat!

...../2016. (IV.26.) számú Képviselő-testületi határozat

**Tomajmonostora Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzéséről szóló éves
jelentés**

Tomajmonostora Község Önkormányzat Képviselő – testülete elfogadja a 2015. évi belső ellenőrzési éves jelentést.

A határozatról értesülnek:

- 1.) Fazekas Szabolcs polgármester
- 2.) Dr. Szabó István jegyző
- 3.) Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal
- 4.) Molnárné Kovács Klára belső ellenőrzési vezető

Tomajmonostora, 2016. április 19.

Fazekas Szabolcs

Fazekas Szabolcs
polgármester



Éves ellenőrzési jelentés Tomajmonostora Községi Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzéséről

Tomajmonostora Város Önkormányzatának és költségvetési szerveinek belső ellenőrzését 2015. évtől külső szolgáltatóként a Költségvetési Ellenőr Kft látta el. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat Molnárné Kovács Klára látta el. A külső szolgáltató az Önkormányzat által jóváhagyott 2015. évi ellenőrzési ütemterv alapján végezte az ellenőrzéseket. 2015. évben Tomajmonostora Községi Önkormányzatnál 2014. évi civilszervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése, 2015. évi Közfoglalkoztatás ellenőrzése, Tomajmonostora Községi Önkormányzat 2015. évi közbeszerzési eljárásainak ellenőrzése, Európai Unió támogatások felhasználásnak pénzügyi és szabályszerűségi belső ellenőrzése Pro Tomajmonostora Nonprofit Közhasznú Kft rendszer ellenőrzése volt tervezve.

A vonatkozó ellenőrzési feladatokat a tervezettnél megfelelően látta el a belső ellenőrzés. Az éves ellenőrzési jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítettük el.

I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

I/1.) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2015. évre tervezett ellenőrzési feladatok között három szabályszerűségi ellenőrzés egy pénzügyi és szabályszerűségi, valamint egy rendszer ellenőrzés volt.

Az ellenőrzések elsősorban dokumentum alapúak voltak, de a megkérdezés, nyilatkozat kérés rovincsolás és más egyeztetési eszközöket is használt az ellenőrzés.

A végleges jelentések alapján az öt vizsgálatnál összesen 30 megállapítást tett az ellenőrzés. A 30 megállapításból 29 jelentős, 1 kis jelentőségű volt. A megállapítások tekintetében intézkedési terv készítését kérte az ellenőrzés.

Az éves jelentés elkészítéséhez elvégeztük az önértékelést. Megállapítottuk, hogy a végrehajtott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírások szerint és Tomajmonostora Községi Önkormányzat ellenőrzési kézikönyvében és iratmintáiban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. A megállapításokat a vizsgálat végén szóban egyeztetjük az ellenőrzött szervezet vezetőjével, majd a jelentéstervezetben rögzítettük azokat. A jelentéstervezetre a megállapítással érintett dolgozó, illetve az ellenőrzött szervezet a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet. Az önértékelés tekintetében megállapítottuk, hogy a 30 megállapítással kapcsolatban egyetlen észrevétel sem érkezett.

elvégzett ellenőrzések címe	az ellenőrzések célja
Tomajmonostora Községi Önkormányzat 2014. évi civilszervezetek és egyéb szervezetek támogatása elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzés	Bizonyosságszerzés a támogatások cél szerinti határidőben történő felhasználásának szabályszerűségéről
Tomajmonostora Községi Önkormányzat közfoglalkoztatás szabályszerűségi ellenőrzés	Bizonyosságszerzés a közfoglalkoztatási dokumentumok teljeskörűségéről a támogatás felhasználás szabályszerűségéről
Tomajmonostora Községi Önkormányzat 2015. évi közbeszerzési eljárásainak szabályszerűségi ellenőrzése	Bizonyosság-szerzés a közbeszerzési eljárások szabályszerűségéről
Tomajmonostora Községi Európai Unió támogatások felhasználásának pénzügyi és szabályszerűségi belső ellenőrzés	Bizonyosságszerzés a támogatások felhasználásának szabály-szerűségéről
Pro Tomajmonostora Nonprofit Közhasznú Kft rendszer ellenőrzés	Bizonyosságszerzés arról, hogy szem előtt tartják a gazdaságosságot, a hatékonyságot és az egységnyi erőforrás felhasználás tervszerűen, a gazdálkodási kockázatok felmérése mellett a lehető legnagyobb eredmény elérése érdekében történik. Az erőforrások felhasználásáról és az elért eredményekről teljes körű és szabályszerű nyilvántartásokat vezetnek.

I/1/b) Az ellenőrzés során olyan megállapítást nem tettünk, ami során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merült volna fel.

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

Az önértékelés alapján megállapítható, hogy az ellenőrzés folyamatai biztosítottak voltak. A hatályos ellenőrzési kézikönyv iratmintái alapján készültek az ellenőrzés dokumentációi. Az ellenőrzést segítették az ellenőrzéssel érintett területen dolgozó alkalmazottak.

Az ellenőrzési tevékenységet folytató belső ellenőri vezető Molnárné Kovács Klára belső ellenőri regisztrációval rendelkezik. Az ellenőrként közreműködő Molnár László államháztartási minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló, Majoros Viktória államháztartási gyakorlattal bíró

üzemgazdász, akik szintén rendelkeznek belső ellenőri regisztrációval. Az iktatással kapcsolatos adminisztratív tevékenységet a belső ellenőrzési feladatok ellátására kötött szerződés értelmében az Tomajmonostora Közös Önkormányzati Hivatal dolgozója látta el.

Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait az ellenőrzött szervezet képviselőjével -és a szervezet vezetőjének döntésének megfelelően – a megállapítással érintett feladat ellátásáért felelős dolgozóval a helyszíni ellenőrzés utolsó napján egyeztetni az ellenőrzés. Ezen túlmenően a jelentéstervezetet a megállapításokkal és a javaslatokkal egyeztetés céljából az ellenőrzés megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének és a megállapításokkal érintett dolgozóknak. Az ellenőrzési jelentéstervezetbe foglaltakra észrevételt a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül lehet tenni. Amennyiben észrevétel nem érkezik a jelentéstervezet lezárásra kerül.

A 2015. évi ellenőrzési jelentések megállapításaira észrevétel nem érkezett.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzési végző társaság egy államháztartási minősítéssel bíró könyvvizsgálót és kettő államháztartási gyakorlattal bíró üzemgazdászt tud rendelkezésre tartani -akik mindhárman belső ellenőrzési regisztrációval rendelkeznek.

Mindhárman a hatályos jogszabályi előírások szerinti ABPE továbbképzési kötelezettségeiknek rendszeresen eleget tesznek. A könyvvizsgáló minden évben eleget tesz a kötelező könyvvizsgálói továbbképzési kötelezettségének. A másik kettő személy minden évben részt vesz a mérlegképes könyvelői továbbképzésen is.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés külső szolgáltatóként történő ellátása teljes szervezeti és funkcionális függetlenséget biztosít. Az ellenőrzés a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi esetek nem álltak fenn az ellenőrzési tevékenység végzése során.

I/2/d) Belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások

Belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások nem merültek fel.

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

Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom arról, hogy a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást év közben vezetem, - azt minden évről tárgyévét követő év 60. napig átadom az Önkormányzat Jegyzőjének. A nálam maradó ellenőrzési dokumentumok biztonságos megőrzéséről, illetve a dokumentumok szabályszerű biztonságos tárolásáról gondoskodom.

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

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatunk: A belső kontrollrendszer működtetésénél tapasztalt kockázat kezelési rendszerekből nyerhető információkkal is segíteni kell a belső ellenőrzési tervezést, gondoskodni kell a belső kontroll működtetése kapcsán feltárt nagyobb kockázatok belső ellenőr felé történő rendszeres jelzéséről, az ellenőrzési tervekhez készülő kockázati elemzések teljes körűbbé tétele érdekében.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenységre 2015. évben írásban nem kérték fel a belső ellenőrzést.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Eddig

A belső kontrollrendszer fenntartására vonatkozó belső kontroll szabályzatot nem tudtak az ellenőrzés felé bemutatni. Ugyanakkor az Önkormányzat által működtetett folyamatok közül több folyamatot részletesen szabályoztak. A belső kontroll szabályzatot a hatályos jogszabályoknak és az aktuális szervezeti felépítésnek figyelembe vételével haladéktalanul el kell készíteni.

A 2015. évi ellenőrzéseknél több esetben megállapítást nyert, hogy a belső folyamatba épített ellenőrzések nem mindig működnek megfelelően és nem minden esetben lenne képes a működtetett belső kontrollrendszer megakadályozni a kockázatok miatti pénzügyi veszteségek bekövetkezését, illetve csökkenteni a bekövetkezett kockázatok okozta hatásokat.

A végzett ellenőrzések jelentéseiben a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások az alábbiak voltak:

Elvégzett ellenőrzések címe	Hatékonyság, eredményesség növelése érdekében tett fontosabb megállapítások
Tomajmonostora Községi Önkormányzat 2014. évi civilszervezetek és egyéb szervezetek támogatása elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzés	<p>1. Az Önkormányzat nem kötött a támogatott szervezetekkel támogatási szerződést.</p> <p>2. Az önkormányzat 2014. 05. 19-én Kunhegyesi Városi Tűzoltóság részére kiutalta a 229 e Ft támogatást, de csak 2014. IX. 16-án módosította a 221 e Ft-os eredeti támogatási előírányt 229 e Ft-ra.</p> <p>3. Az elfogadott elszámolások kiadási bizonylatai nem voltak záradékolva.</p>
Tomajmonostora Községi Önkormányzat közfoglalkoztatás szabályszerűségi ellenőrzés	<p>1. Közfoglalkoztatásra biztosított eszközök és anyagok, valamint a köz foglalkoztatottak által termelt termékek nyilvántartásának, elszámolásának módosított, egységes szerkezetbe foglalt szabályzata” helyenként nem ad pontos útmutatást a követendő eljárásokra.</p> <p>2. Tomajmonostora Községi Önkormányzatnál a növénytermesztés tekintetében 2014. december 31-ei állapot szerinti mezei leltár nem került felvételre, ezért 2015. évben nem rendelkeztek nyitó mezei leltárral.</p> <p>3. 2014. december 31-én az állatokat csak darabszámban</p>

		<p>leltározták, súlyban nem, ezért a szabályzat tömeggyarapodásra vonatkozó előírását nem tartották be, nyitó tömeg nem állt rendelkezésre 2015. évben.</p> <p>4.A köz foglalkoztatottak munkavégzésének nyilvántartásai nem mindig pontosak</p> <p>5. A munkavégzéshez átvett eszközök visszavételét az eszközt használó igazolta aláírásával</p>
Tomajmonostora Községi Önkormányzat 2015. évi közbeszerzési eljárásainak szabályszerűségi ellenőrzése		<p>1.A Jegyző rögzítse egy hivatali dolgozó munkaköri leírásában a közbeszerzési dokumentumok átvételével kap-csolatos feladatokat, írja elő az átvételre kerülő ügyiratok jegy-zékének elkészítését</p> <p>2.A Jegyző írja elő egy dolgozó munkaköri leírásában az ügyiratjegyzéken átvett közbeszerzési ügyiratok tételes iktatásának feladatát</p> <p>3.A közbeszerzési szabályzatban kerüljön rögzítésre az ajánlatok beérkezésének dokumentálását biztosító eljárás</p>
Tomajmonostora Európai Unió felhasználásnak szabályszerűségi ellenőrzés	Község támogatások pénzügyi és belső	<p>1.Az ellenőrzött projekteknél nem tudták az ellenőrzés felé bemutatni Projekt Működési Rendet vagy Projekt Alapító Dokumentumot.</p> <p>2.Az Önkormányzatnál nem szabályozták a teljesítés igazolás és érvényesítés rendjét</p> <p>3.A projektmenedzseri szerződést nem tudták az ellenőrzés felé bemutatni.</p>
Pro Tomajmonostora Nonprofit Közhasznú Kft rendszer ellenőrzés		<p>1.Az ellenőrzés részére a számviteli szabályzatok közül csak a pénzügyi szabályzatot tudták bemutatni.</p> <p>2. 2015. év második felében a pénztárosi tevékenységet a szakács látja el, tekintettel arra, hogy a szakács rendel-kezik kötelezettségvállalási és teljesítés igazolási jogosultságokkal is, valamint az étkezési díjak számlázási feladatával is ez összeférhetetlen munkakörnek minősül</p> <p>3..A szakács látja el az élelmezésvezetői feladatokat is, élelmezésvezető nincs. A szakácsnak nincs meg a 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet szerinti végzettsége az élelmezési feladatok ellátásához.</p> <p>4. Nem tudtak bemutatni leltárfelelősségre vonatkozó tételes átadó-átvevő leltárakat a Kft könyveiben nyilvántartott épületek berendezése, az épületben található eszközök tekintetében (pl. Művelődési Központ).</p> <p>5. 2015. évben nem készült üzleti terv</p> <p>6.Nem készülnek üzletágankénti rendszeres (heti, dekad, havi) pénzügyi kimutatások.</p> <p>7.Az önkormányzat és a Kft között a feladat ellátásra vonatkozó szerződést nem módosították a feladatok változásával, a felülvizsgálatra szükség lett volna, mert a feladat ellátási kör</p>

	<p>jelentősen csökkent 2015. évre. Például a szociális ellátás feladata teljesen kikerült a Kft-től.</p> <p>8. A Kft nem rendelkezik be-szerzési szabályzattal, ez nem is kötelező, az ellenőrzés véleménye szerint azonban célszerű lenne az elkészítése.</p> <p>9. A 2015. évi beszerzések tekintetében nem dokumentálható megfelelően a többes árajánlat kérés</p> <p>10. A vevőállomány alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Kft rendszeresen számláz az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatalnak, a Tomaj-monostora Csillagszem Óvodának és az Abádszalóki Remény Gondozási Központnak is takarítási feladatok ellátást, de az ezeket megala-pozó szerződéseket nem tudták bemutatni az ellenőrzés felé.</p> <p>11. A Kft keretszerződésekkel sem és egyedi megrendelésekkel sem rendelkezik karbantartás, zöldterület gondozás, takarítás tekintetében sem.</p> <p>12. A Kft foglalkoztatási létszáma nem teszi lehetővé a ki-számlázott feladatok ellátását. A szóbeli tájékoztatás szerint a feladat ellátásba eseti megbízási szerződéssel rendelkezők és közmunkások is részt vesznek. A Kft azonban nem kötött hatósági megállapodást közmunkások foglalkoztatására, a feladat ellátásban részt vevő közmunkásokat hivatalosan az Önkormányzatnál foglalkoztatják.</p> <p>13. A Kft élő állatokat értékesített, amelyeknek a neveléséhez szükséges takarmányok beszerzése a 2015. évi könyvelés szerint nem dokumentálható, szóbeli tájékoztatás szerint részben az előző évről maradt takarmányok részben saját termelésű takarmányokon tartották az állatokat. A saját termelés azonban szintén nem követhető le a könyvelési anyagokból.</p> <p>14. A főzőkonyhán a szakácson kívül nem foglalkoztatnak dolgozót.</p> <p>15. Az étkezési térítési díjaknál a számlát akkor állítják ki, ha a számla kiegyenlítése megtörténik, nem veszik figyelembe az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv. 61. §-a (1) b. pontja, valamint (3) előírásait.</p>
--	---

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok az alábbiak szerintiék voltak:

Elvégzett ellenőrzések címe	Hatékonyság, eredményesség növelése érdekében tett fontosabb javaslatok
Tomajmonostora Község Önkormányzat 2014. évi civilszervezetek és egyéb szervezetek támogatása elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzés	<p>1. Az ellenőrzést követő támogatásokról szóló döntést követően támogatási szerződést kell kötni a támogatott szervezetekkel. A támogatási szerződés előkészítésének feladatát elő kell írni az erre kijelölt dolgozó munkaköri leírásában</p> <p>2. Felhívni az érvényesítő figyelmét az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 58. § (1) bekezdésére</p>

	<p>3.Szabályozni kell a támogatás nyújtásával és elszámolásával kapcsolatos dokumentálási feladatokat</p> <p>4.Amennyiben a Pro Tomajmonostora Nonprofit Kft egyé kötelmi ügylet nélkül pénzt utal az Önkormányzat részére erre kölcsönszerződést célszerű kötni, annak összes szerződéses mellékével, és a beérkezett pénzt kölcsönként kell könyvelnie az Önkormányzatnak.</p>
Tomajmonostora Községi Önkormányzat közfoglalkoztatás szabályszerűségi ellenőrzés	<p>1. Célszerű beszerezni az előző időszakról még hatályos foglalkozás egészségügyi igazolást</p> <p>2.A még le nem záródott programok esetén, ahol szükséges pótolni kell a tűzvédelmi oktatást</p> <p>3. A még le nem záródott programok esetén, ahol szükséges pótolni kell a balesetvédelmi oktatást.</p> <p>4.Módosítani kell vagy a munkaköri leírást, vagy a szabályzatot</p> <p>5. Fel kell venni a foglalkozás egészségüggyel a kapcsolatot a jövőbeni igazolások keltezése érdekében</p>
Tomajmonostora Községi Önkormányzat 2015. évi közbeszerzési eljárásainak szabályszerűségi ellenőrzése	<p>1. A Jegyző rögzítse egy hivatali dolgozó munkaköri leírásában a közbeszerzési dokumentumok átvételével kapcsolatos feladatokat, írja elő az átvételre kerülő ügyiratok jegyzékének elkészítését</p> <p>2.A Jegyző írja elő egy dolgozó munkaköri leírásában az ügyiratjegyzéken átvett közbeszerzési ügyiratok tételes iktatásának feladatát</p> <p>3.A közbeszerzési szabályzatban kerüljön rögzítésre az ajánlatok beérkezésének dokumentálását biztosító eljárás</p>
Tomajmonostora Községi Európai Unió támogatások felhasználásnak pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>1. A folyamatban lévő projektekhez el kell készíteni a projekt alapító okiratot</p> <p>2. Haladéktalanul be kell szerezni a projektmenedzsertől az eredeti szerződés másolatát.</p> <p>3. Haladéktalanul el kell a teljesítés igazolás és érvényesítés rendjét készíteni a szabályzatot</p>
Pro Tomajmonostora Nonprofit Közhatal Kft rendszer ellenőrzés	<p>1. Haladéktalanul el kell készíteni a számviteli szabályzatokat</p> <p>2. El kell különíteni a pénztárosi feladatokat a kötelezettségvállalástól és teljesítés igazolástól</p> <p>3.Külön kell választani a szakács és az élelmezésvezető feladatot és élelmezésvezetőt is alkalmazni kell</p> <p>4.A 2015. évi beszámoló készítése során mennyiségi leltározást kell végezni és ki kell jelölni az eszközök megőrzéséért felelős dolgozókat</p> <p>5.2016. évre el kell rendelni az üzleti terv készítést</p> <p>6. El kell rendelni 2016. év vonatkozásában a legalább havi pénzügyi jelentések készítésének kötelezettségét</p> <p>7.Módosítani kell az Önkormányzat és a Kft közötti feladat ellátási szerződést.</p> <p>8.Célszerű lenne kidolgozni a beszerzési szabályzatot, az ajánlatkérések feltételeit</p>

	<p>9.Célszerű legalább 3 árajánlat kérést előírni a Kft vezetője által javasolt értékhatár felett.</p> <p>10.Kezdeményezni kell az Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatalnak, a Tomajmonostora Csillagszem Óvodának és az Abádszalóki Remény Gondozási Központnak a takarítási feladatainak ellátására vonatkozó szerződés megkötését.</p> <p>11.Pótolni kell a keretszerződéseket karbantartás, zöldterület gondozás, takarítás tekintetében is</p> <p>12. Az Önkormányzat, vizsgálja meg a Kft felé történő közmunka kölcsönzés lehetőségét a takarítási és karbantartási feladatok ellátása érdekében</p> <p>13. Szükség esetén a saját termelés könyvelési nyilvántartásának javítása</p> <p>14.Az Önkormányzat, vizsgálja meg a Kft felé történő közmunka kölcsönzés lehetőségét a konyhai feladatok ellátása érdekében</p> <p>15. Alkalmazzák az étkezési térítési díjaknál a halasztott készpénzfizetést.</p>
--	---

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet értékelése

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A szervezeti felépítés segíti a szervezet céljainak megvalósulását. A létrehozott Önkormányzati Közös Hivatal hordozza a lehetőségét az ügyintézők szakosodásának, amely növelné a munkavégzés hatékonyságát. Az engedélyezett álláshelyek száma miatt azonban, több dolgozó esetében még mindig fennáll az egyes munkakörök osztott munkaidőben történő ellátása. A feladat és felelősségi körök kialakításra kerültek.

1.2. Belső szabályzatok

A Közös Hivatal szabályzatainak túlnyomó többsége kiterjesztésre került a Közös Hivatal létrehozó Önkormányzatokra tehát Tomajmonostora Községi Önkormányzatra is, de a szabályzatok jelentős része nem felel meg a hatályos jogszabályoknak. A szabályzatok előírásai és a munkaköri leírások nem minden esetben vannak egymással összhangban.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A munkaköri leírások nem eléggé részletezik a feladatokat. A munkaköri leírások nem tartalmazzák teljes körűen a folyamatba épített ellenőrzési feladatokat. A vezetői ellenőrzési feladatok elsősorban jegyzői ellenőrzéseket jelent.

1.4. A folyamatok meghatározása megtörtént a folyamatok kockázatait azonban nem mérték fel teljes körűen.

1.5. Humán erőforrás

A 2015. évben a szervezet feladat ellátásához szükséges dolgozói létszám tekintetében jelentős változás, hogy a gazdálkodási előadó gyermekgondozási szabadságra ment, helyette egy a Közös Hivatal Abádszalóki székhelyén gyakorlatot szerzett dolgozó lett átirányítva a Tomajmonostora Kirendeltség gazdálkodási feladatainak ellátására.

1.6. Etikai értékek és integritás

A dolgozók többsége elkötelezett, etikai értékekkel rendelkezik. A dolgozók többsége helyben él, vagy a közvetlen vonzaskörben él, amely még elkötelezettebbé teszi Őket az etikai értékek irányába.

2. A kockázatkezelés értékelése

A kockázatok felmérése a kockázatok felülvizsgálatának elmaradása miatt nem teljes körű. Haladéktalanul el kell végezni a kockázatok teljes körű felmérését, a kockázatok besorolását, illetve a kockázatkezelési eljárásokat.

3. Kontroll tevékenységek értékelése

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Közös Hivatal dolgozói folyamatba épített ellenőrzést végeznek, de annak hatékonysága nem minden esetben megfelelő. Például a végzett ellenőrzések megállapításait a folyamatba épített ellenőrzés nem szűrte ki. A vezetői ellenőrzés leggyakoribb formája a kiadmányozáson keretében történik. A folyamatba épített ellenőrzés elsősorban a pénzgazdálkodási hatáskörök gyakorlása során működik. A vezetői ellenőrzések, és a folyamatba épített ellenőrzések nincsenek megfelelően dokumentálva.

3.2. A feladatkörök szétválasztása az Önkormányzatnál elsősorban a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásánál biztosított, de az egyéb területek (statisztikák, könyvelés stb) feladat ellátásában is működik. Az Önkormányzati Kft-nél azonban az ellenőrzött időszakban a feladatok nem voltak jól elkülöníthetőek, főként az étkeztetés vonatkozásában.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A szabályzatok szerint biztosított a feladatvégzés folytonossága.

4. Információ és Kommunikáció értékelése

4.1. Az információ és tájékoztatás előírásai a költségvetési szervnél nincsenek írásban rögzítve. A gyakorlatban az információ áramlás alapjait képezik a munka megbeszélések, a közvetlen szóbeli vezetői utasítások, amelyek munka megbeszéléseken kerülnek kiosztásra. A szervezeten belüli kommunikáció fő jellemzője a szóbeli utasítás. Az Önkormányzat ülésein hozott döntésekből adódó feladatok végzésére a Jegyző a Képviselő-testületi rendelet, határozat átadásával ad utasítást a feladat ellátására. A szervezetnél kialakult gyakorlata van a jogszabályváltozások munkaértekezleteken történő ismertetésének.

4.2. Iktatási rendszer

Az ellenőrzés nem vizsgálta az iktatás rendszerét, de az ellenőrzött dokumentumokkal kapcsolatban megállapította, hogy a pénzügyi gazdasági dokumentumok nincsenek teljes körűen iktatva.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok és korrupció jelentés

Hiányosságok előfordultak, az ellenőrzési jelentések ezeket tételesen ismertetik. Korrupció jelentések nem voltak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringa

Az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos tevékenységeknél általában működik, hiányosságok azonban vannak.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollok értékelése nem folyamatos, a felmerülő kockázatok kezelése nem kellően szabályozott.

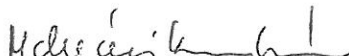
5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést az elmúlt évben elsősorban a szabályos és hatékony működés megvalósítását segítette. A külső szolgáltató által nyújtott belső ellenőrzés ismeri az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal célkitűzéseit, az ehhez rendelkezésre álló erőforrásokat, a szervezet felépítését, a meglévő, illetve a megújuló szabályzatokat. Számba vette a célkitűzések megvalósítása érdekében működtetett folyamatokat és javaslataival próbálja segíteni, hogy fentebb említett folyamatok eredményesen hatékonyan és nem utolsósorban szabályszerűen működjenek.

III. Az intézkedési tervek megvalósulása

A 2015. évben lefolytatott kettő ellenőrzés javaslataira a jogszabályban előírt határidőn belül intézkedési terv készült. A javaslatok hasznosulására készített intézkedési terv végrehajtásáról Jegyző Úr írásbeli tájékoztatását adott, miszerint a tervezett intézkedések közül csak az a hat intézkedés nem valósult meg, amelynek végrehajtási határideje a jelen beszámoló készítésének időpontját követő időpontban esedékes. Az intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőrzés helyszínen nem vizsgálta. Az intézkedési terv végrehajtását a 2016. évi ellenőrzések keretében legalább szűrőpróbaszerűen ellenőrizni fogjuk.

Tomajmonostora, 2016. február 10.


Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

[illegible]

[illegible]

Támogatás Körösség 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
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embernap ⁵	külső embernap ⁶	saját embernap	külső embernap ⁷	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.) Önkormányzati s Hivatal Saját szervezetnél Irányított szervezetnél Egyéb ellenőrzések Soron kívüli kapacitás Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	20,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	23,0	25,0	23,0	25,0		
	0,0	0,0	20,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	23,0	25,0	23,0	25,0		
	0,0	0,0	11,0	11,0			0,0				1,0		3,0	3,0	0,0	0,0	14,0	15,0	14,0	15,0		
	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
	0,0	0,0	9,0	10,0											0,0	0,0	9,0	10,0	9,0	10,0		
	0,0	0,0	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Irányított szervek összesen [Irányított költségvetési szerv összesen]	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	0,0	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	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	0,0
	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	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saját szervezetnél Irányított szervezetnél Egyéb ellenőrzések Soron kívüli kapacitás Terven felüli kapacitás [Irányított költségvetési szerv összesen]																						
	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	0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saját szervezetnél Irányított szervezetnél Egyéb ellenőrzések Soron kívüli kapacitás	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	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Intézkedések megvalósítása¹

2015. évi ell. Besz. 4. számú
melléklet

Tomajmonostora Községi Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I. +II.)	0,0	29,0	23,0	79,3
I.	Közös Önk. Hiv.	0,0	29,0	23,0	79,3
II.	Irányított szervek összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	Irányított szerv neve				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!