

---

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2014.

Enying, 2015. január 26.

<b>Tartalomjegyzék</b>	
<b>Vezetői Összefoglaló</b>	3.
I. A belső ellenőrzés által elvégzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr.48.§ a.)	5.
I/1. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa.)	5.
I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése az ellenőrzések összesítése	6.
Éves terv szerinti bemutatása	
I/1/b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	8.
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab.) pont)	8.
I/2/a.) A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága	9.
I/2/b.) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§-a alapján)	9.
I/2/c.) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)	9.
I/2/d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25.§ a.)-e.) pontja	9.
I/2/e. Az ellenőrzések nyilvántartása	9.
I/2/f. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokra	10.
I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac.) pont)	10.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b.) pont)	10.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§. ba.) pont)	11.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb.) pont)	17.
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§ c.) pont)	18.

## Vezetői Összefoglaló

A belső ellenőrzési feladatokat 2014. év során az önkormányzati belső ellenőr látta el. A Képviselő-testület 254/2013. (X.30.) számú határozatával fogadta el az éves tervet, mely a 68/2014.(II.26.) számú határozattal módosításra került.

A vizsgálatokra összesen 180 napot fordított. Összességében önkormányzati szinten 3 db szabályszerűségi, 7 db pénzügyi, 10 db pénzügyi-szabályszerűségi, 1 db rendszerellenőrzést (utóellenőrzés) végzett.

Soron kívüli ellenőrzésre 2 esetben, Kockázatelemzésre 4 esetben került sor.

### Nem konkrét ellenőrzési feladatként kerültek elvégzésre a következők:

- Éves ellenőrzési jelentés elkészítése;
- Belső ellenőrzések nyilvántartása;
- Kockázatok és intézkedések nyilvántartása;
- Külső ellenőrzések nyilvántartása;
- Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata;
- Kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálata;
- Éves terv elkészítése.

**Az éves terv 2014. február 26-án történt módosítással 2 ellenőrzési tétellel bővült.**

Az év során tett, a **kockázatok kezelésére javasolt intézkedések** száma 20 db volt, melyből 7 db pénzügyi kockázat, 5 jogi kockázat, 3 db pénzügyi-jogi kockázat, 1 db tevékenységi kockázatként merült fel. Négy esetben (Kockázatelemzések) sajátos kockázati tényezők is fennálltak.

**A 2014. év során tett összes megállapítás száma, a kockázati tényezők nélkül 66 db volt.**

A belső ellenőr rendelkezett az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel és részt vett a számára kötelezően előírt hatósági jellegű *ÁBPE II. továbbképzésen az Államháztartási számvitel témakörben.*

**A 2014. évben a belső ellenőr szervezeti függetlensége biztosított volt, tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezték.**

A jegyző a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végzésébe nem vonta be. A belső ellenőrök nem vettek részt az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőrzés ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állította össze.

A belső ellenőrök jogosultságai nem sérültek, jogaikban nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseiket.

**A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak.**

**A belső és külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezettek és gondoskodtak a dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról.**

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Képviselő-testület 254/2013. (X.30.) számú határozatával fogadta el az éves tervet, mely a 68/2014.(II.26.) számú határozattal módosításra került.

2014.évben 1 fő önkormányzati belső ellenőr látta el az ellenőrzési feladatokat.

2014. évi munkaterv, az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. Ezen munkaterv összeállításakor figyelemmel voltak a képviselő-testület, a polgármester, a jegyző, a pénzügyi vezető javaslataira, illetve a belső ellenőrzés kapacitására.

**Az éves ellenőrzési jelentés célja,** hogy átfogó képet nyújtson a belső ellenőrzési rendszer működéséről és működtetéséről. Az elmúlt évben hogyan gondoskodtak a belső ellenőrzés során a revizor által tett ajánlások, javaslatok és megállapítások hasznosításáról, nyomon követéséről.

### *I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok elvégzésre kerültek, beleértve a testület által kért ellenőrzéseket is. A vizsgálatok során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra minden esetben intézkedési terv készült, melyeket a képviselő-testület elfogadott. Az intézkedési tervek realizálása, illetve annak vizsgálata 2015. I. negyedévében fejeződik be.

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

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, típusa	Az ellenőrzés módszere
Városi Bölcsőde, EESZI Művelődési Ház és Könyvtár Támogatások Közbeszerzési szabályzat	utóellenőrzés	A dokumentumok tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, kikérdezés, beszélgetés.
Reorganizációs program Éves ellenőrzési jelentés	tanácsadás	Információgyűjtés, értékelés
Belső ellenőrzések nyilvántartása Kockázatok és intézkedések nyilvántartása Éves ellenőrzés terv módosítása	<i>Nem ellenőrzés jellegű</i>	Előző év adatai, nyilvántartások
Belső ellenőri vélemény költségvetési rendelethez	Szabályszerűségi	Adatgyűjtés, elemzés, összehasonlítás
Pénzgazdálkodás ellenőrzése	Szabályszerűségi, pénzügyi	Szabályzatok teljes körű értékelése. Kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata.
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés	<i>Nem ellenőrzés jellegű</i>	Előző év adatai, nyilvántartások
2014. évi Ogy-i választások elszámolásának ellenőrzése	pénzügyi	Adatgyűjtés, elemzés, elszámolás tételes vizsgálata
A tervezett és a rendelkezésre álló létszám minősége és összetételének vizsgálata a Műv. Ház és Könyvtár, a Városi Bölcsőde és az Óvoda esetében	Emberi erőforrás és pénzügyi	Szabályzatok teljes körű értékelése. Kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata.
A közszolgálati szabályzat utóellenőrzése	utóellenőrzés	A dokumentumok tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, kikérdezés, beszélgetés.
Mikrokörzeti Társulás 2014. évi költségvetésének véleményezése	szabályszerűségi	Adatgyűjtés, elemzés, összehasonlítás
Tárgyi eszközökkel való ellátottság vizsgálata	Pénzügyi-szabályszerűségi	Szabályzatok teljes körű értékelése. Kapcsolódó

		dokumentumok tételes vizsgálata.
EESZI 2014. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi	Szabályzatok teljes körű értékelése. Kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata.
A 2014. évi EP választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	pénzügyi	Adatgyűjtés, elemzés
A vályogvető közfoglalkoztatási mintaprogram ellenőrzése (soron kívüli)	Pénzügyi, szabályszerűségi	A dokumentumok vizsgálata. Információkérés, beszélgetés.
Kockázatelemzés az Enying közigazgatási területén közvilágítás korszerűsítési beruházás megvalósítása és üzemeltetési feladatok ellátása című projektre	Pénzügyi	A Belső Ellenőrzés Kézikönyv és a Kockázatkezelési szabályzatban foglaltak szerint
Kockázatelemzés a napelemes rendszer telepítése Enying területén című projektre	Pénzügyi	A Belső Ellenőrzés Kézikönyv és a Kockázatkezelési szabályzatban foglaltak szerint
EVSE támogatás elszámolásának ellenőrzése	Pénzügyi	Számlák, alapbizonylatok tételes vizsgálata
2013. évi beszámoló véleményezése	Pénzügyi	Adatgyűjtés, elemzés, összehasonlítás
Soron kívüli ellenőrzés elrendelése Művelődési Házzal kapcsolatban	Pénzügyi, szabályszerűségi	A dokumentumok vizsgálata. Információkérés, beszélgetés.
Pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárása, azok ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi	A dokumentumok vizsgálata. Információkérés, beszélgetés Adatgyűjtés, elemzés, összehasonlítás
Kockázatelemzés a savanyítóüzem kialakításához	Pénzügyi, szabályszerűségi	A Belső Ellenőrzés Kézikönyv és a Kockázatkezelési szabályzatban foglaltak szerint
Helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi	Adatgyűjtés, elemzés, elszámolás tételes vizsgálata
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos ügyek	Pénzügyi, szabályszerűségi	Éves terv, Belső ellenőrzési Kézikönyv, Kockázatkezelési szabályzat módosítása

EVSE támogatás elszámolásának ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi	Számlák, alapbizonylatok tétéles vizsgálata
<b>Feljegyzés</b> Jó gyakorlatok! Fókuszban az önkormányzatok c. konferenciáról	<i>Tájékoztatás jellegű</i>	Előadáson való részvétel
Eu-s pályázatok ellenőrzése 2013-2014.	Folyamatban van, áthúzódó	A dokumentumok vizsgálata. Információkérés, beszélgetés Adatgyűjtés, elemzés.

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

A 2013. évben végzett ellenőrzések alkalmával *egy esetben történt* büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, illetve ennek gyanúja kapcsán *01/3688-2/2013. számú vezetői ellenőrzés következtében készült jelentés.*

*Fenti ügygel kapcsolatban az eljárás továbbra is folyamatban van, a Székesfehérvári Járási Ügyészség benyújtotta a vádiratot a Székesfehérvári Járási Bíróságnak.*

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

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan jártak el.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfértek, összeférhetetlenség nem merült fel.

A vizsgálatok során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentések megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága, a személyes tapasztalatok alapján megfelelőnek mondható.

*I./2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága*

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, az önkormányzati belső ellenőrzés szempontjából biztosított volt.

Az önkormányzati belső ellenőr 2014. októberében és novemberében vett részt továbbképzésen a Nemzeti Adó és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által szervezett *ÁBPE II.* hatósági jellegű képzésen az *Államháztartási Számvitel* témakörben.



Az előadás témája volt: a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének technikája, a kontrollok hatékonyságának mérése, a kockázatalapú belső ellenőrzési terv készítése, az Államháztartási törvény változásai, az új számviteli rendszer működésének főbb sajátosságai és egyes témakörökben az ellenőrzés vizsgálati szempontjai.

A 2014. évi *közzolgálati továbbképzési program* keretében pedig a *Fenntartható önkormányzat*, illetve a *Civil szervezetek megújuló működési környezete* című képzések teljesítése.

A belső ellenőrzést végző személy rendelkezett az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, illetve regisztrációs számmal.

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

Az önkormányzati belső ellenőr feladatát a jegyző irányításával végzi, aki egyben a belső ellenőrzési vezető.

Biztosított volt a belső ellenőr funkcionális függetlensége. Operatív működéssel kapcsolatos feladatokat nem végeztek.

*I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek*

A tárgyévben összeférhetlenségi esetek nem voltak.

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

A belső ellenőrök jogait a tárgyévben felmerült ellenőrzések alkalmával, a Bkr. 25. § a)-e) pontjai tekintetében nem korlátozták.

*I/2/e. Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 14.§ és 47. § szerinti nyilvántartásokat vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

*I/2/f. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

Továbbképzések biztosítása.

*I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása*

A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek:

A reorganizációs program - 2014. januárjában került elfogadásra -, valamint Enying Város Sportegyesületének folyósított támogatás elszámolásának vizsgálata esetében.

**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*

Sorszám/ ügyiratszám	A vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslatok
641/2014.	utóellenőrzés	a Támogatási szerződésben foglalt határidők betartása, Az elszámolást képező számlák nem minden esetben fedik le a támogatási célt.	Az előző revízió megállapításával összhangban, az ellenőrzés javasolja, hogy <i>módosítsák a támogatási szerződést. Részletezzék a felhasználási célként megjelölt sporteszközök tartalmát.</i>
1915/2014.	Reorganizációs program tanácsadás		Egyéb adósságcsökkentő, bevételnövelő lehetőségek feltárása, vizsgálata.
1769/2014.	Éves ellenőrzési jelentés		2013. évi jelentésben a belső kontrollrendszer működésének értékelése
1770/2014.	Belső ellenőrzések nyilvántartása		
1771/2014.	Kockázatok és intézkedések nyilvántartása		
1930/2014.	Éves ellenőrzés terv módosítása		
2920/2014.	Belső ellenőri vélemény költségvetési rendelethez		

2972/2014.	Pénzgazdálkodás ellenőrzése	<p>A Mikrokörzeti társulás esetében rendszeresen <b>megbízási díjjal végezték a takarítást.</b> <i>A Start munkaprogram keretében az értékesítésre szánt termények árkialakítása nem megfelelően alátámasztott.</i> <b>A Városgondnokság vezetője által írt, illetve a bizonylatok mögé csatolt levelek hivatkozási szám és ügyintéző megjelölése nélkül visszakövethetetlenek.</b> <b>A menetleveleken több esetben szabálytalan javítás található. Sok esetben nem olvasható.</b></p>	<p>A <i>Start munkaprogram</i> keretében értékesítésre szánt termények árkialakítására dolgozzanak ki önköltség-számítási szabályzatot. A hivatkozási számban tüntessék fel az elrendelést engedélyező levél, illetve testületi határozat számát. Hívják fel a figyelmet a szabályos javításra, illetve a megfelelő kitöltésre.</p>
3086/2014.	Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés		
3479/2014.	2014. évi Ogy-i választások elszámolásának ellenőrzése	<p>A választási eljárásra kapott támogatás elszámolása szabályosan történt. Erre vonatkozóan az ellenőrzés egyéb megállapítást nem tesz.</p>	
3253/2014.	A tervezett és a rendelkezésre álló létszám minősége és összetételének vizsgálata a Műv. Ház és Könyvtár, a Városi Bölcsőde és az Óvoda esetében	<p>Az Együttműködési megállapodás és az utalványozási rendek aktualizálása nem történt meg. Belső kontrollrend-szer nem működik megfelelően Kockázatkezelési rendszer kialakítása</p>	<p>Aktualizálják a szabályzatokat a jogszabály és a személyi, szervezeti változásoknak megfelelően. Belső kontrollrendszer kialakítása</p>

3558/2014.	A közszolgálati szabályzat utóellenőrzése	A Közszolgálati szabályzat függelékét képező normatív utasítások felülvizsgálatára a hatálybalépést követő 60 napot követően kerülhet sor. Fentiek értelmében további ellenőrzés javasolt.	Egyéb javaslattevél nem történt
3579/2014.	Mikrokörzeti Társulás 2014. évi költségvetésének véleményezése	A költségvetési határozat a jogszabályban előírtaknak megfelelően készült.	Egyéb javaslattevél nem történt
3613/2014.	Tárgyi eszközökkel való ellátottság vizsgálata	Az intézményi szabályozás biztosította a szakmai feladatok hatékony végrehajtását, nagy hangsúlyt fektetve a gondozással kapcsolatos feladatokra. Az intézményeknek, a gazdálkodásához, folyamatos működéséhez a feltételek biztosítottak voltak.	Egyéb javaslattevél nem történt
3923/2014.	EESZI 2014. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének vizsgálata	Rögzítésre kerültek a határidők, valamint a tervezés pontos folyamata. Tájékoztatásul közölték az intézményvezetővel, hogy a költségvetési törvény elfogadása után értesítik a tervezés konkrét irányszámairól. Az intézményvezető tájékoztatása folyamatosan megtörtént a pontos	Egyéb javaslattevél nem történt

		<p>tervezéshez. (minimálbér változás) Az intézményvezető ennek megfelelően a határidőket pontosan betartotta, a változások átvezetésre kerültek. <i>A Képviselő-testület 281/2013. (XI.27.) számú határozatában elfogadta a 2014. évi költségvetési koncepciót. Ezt megelőzően a Pénzügyi, Humán és Településfejlesztési Bizottság véleményezte azt.</i></p>	
3970/2014.	A 2014. évi EP választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	A választási eljárásra kapott támogatás elszámolása szabályosan történt. Erre vonatkozóan az ellenőrzés egyéb megállapítást nem tesz.	Egyéb javaslattétel nem történt
4285/2014.	A vályogvető közfoglalkoztatási mintaprogram ellenőrzése (soron kívüli)	A Hatósági szerződés <b>jogi ellenjegyzése</b> nem történt meg	Az ellenőrzés javasolja, hogy <b>belső szabályzat</b> keretében rögzítsék a jogi ellenjegyzés szükségességét.
4706/2014.	Kockázatelemzés az Enying közigazgatási területén közvilágítás korszerűsítési beruházás megvalósítása és üzemeltetési feladatok ellátása című projektre	<p>A döntési mechanizmus, a prioritások kijelölésének módszere közpénzek esetében különösen fontos, tekintettel arra, hogy a szolgáltatások színvonalának a pénzügyi lehetőségek és a szükségletek önkormányzati szinten „átlagos” szintjét kell megcéloznia.</p> <p>Abban az esetben, ha megfelelő, folyamatosan keletkező forrásokkal rendelkezik az önkormányzat,</p>	Lehetséges pénzügyi veszteség

		akkor lehetősége van arra, hogy egyes feladatai tekintetében kiemelt színvonalat és finanszírozást tartson fenn.	
4707/2014.	Kockázatelemzés a napelemes rendszer telepítése Enying területén című projektre	<p>A döntési mechanizmus, a prioritások kijelölésének módszere közpénzek esetében különösen fontos, tekintettel arra, hogy a szolgáltatások színvonalának a pénzügyi lehetőségek és a szükségletek önkormányzati szinten „átlagos” szintjét kell megcélözni.</p> <p>Abban az esetben, ha megfelelő, folyamatosan keletkező forrásokkal rendelkezik az önkormányzat, akkor lehetősége van arra, hogy egyes feladatai tekintetében kiemelt színvonalat és finanszírozást tartson fenn.</p>	Lehetséges pénzügyi veszteség
4777/2014.	EVSE támogatás elszámolásának ellenőrzése	<p>A 43314040001. számú számla esetében nem egyértelmű, hogy az azon szereplő tételek a karate szakosztály működésével kapcsolatban merültek fel. Kérem, hogy a számlán szereplő tételeket magyarázzák, illetve téves számla esetén új számla benyújtásával javítsák.</p> <p>A 0360939. számú autóbusz menetlevél kitöltése hiányos: a km óra állást minden</p>	Az autóbusz menetlevél kitöltése teljes körű legyen, a km óraállást minden tételnél jegyezzék fel. Támogatási szerződésben foglaltak pontos betartása.

		tételnél jegyezzék fel, az EVSE által nincs aláírva.	
4815/2014.	2013. évi beszámoló véleményezése		Egyéb javaslatétel nem történt
4842/2014.	Soron kívüli ellenőrzés elrendelése Művelődési Házzal kapcsolatban	A 4842/2/2014. számú vizsgálati programban rögzített ellenőrzési feladatok az alpolgármesteri interpellációra korlátozódtak. Ezzel kapcsolatban <i>az intézményvezető nyilatkozatot tett, amely a jelentés mellékletét képezi. Az ellenőrzés során megtekintésre kerültek a rendezvényen résztvevők bérleti szerződései, a szerződések másolatai háttéranyagként a belső ellenőrnél megtalálhatók.</i> A bérleti díj megállapítása a helyi szabályozásnak megfelelően történt.	A Beszerezési szabályzat hatályos 2010. február 1-től. Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatot az időközben történt változások miatt aktualizálják, hatályát illetően pontosítsák. A rendezvények szervezését, lebonyolítását a Képviselő-testület az intézményvezető hatáskörébe utalta. Az ellenőrzés javasolja, hogy a továbbiakban a szervezéssel, lebonyolítással és annak körülményeivel kapcsolatban az intézményvezető hozzon létre egy belső szabályzatot a vonatkozó jogszabályi háttér figyelembevételével, melyet terjesszen a Képviselő-testület elé.
5224/2014.	Pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárása, azok ellenőrzése		A megállapított összegek alapján az Önkormányzat <b>megfelel</b> a Stabilitási törvény 10.§ (3) bekezdésében foglalt követelményeknek. <b>A belső ellenőrzés javaslata a továbbiakban az esetleges bevételnövelő és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása, vizsgálata.</b>



548 1/2014.	Kockázatelemzés a savanyítóüzem kialakításához	A Hatósági szerződés <b>jogi és pénzügyi ellenjegyzése</b> nem történt meg. Az üzem kialakítása elengedhetetlen a támogatási összeg visszafizetésének elkerülése érdekében. A költségvetési rendelet nem lett módosítva.	Az ellenőrzés javasolja, hogy <i>belső szabályzat</i> keretében rögzítsék a jogi ellenjegyzés szükségességét. A saját forrás ismeretében szükségessé válik az árajánlatok bekérése, tárgyalása és a szükséges döntések meghozatala. A 2/2014.(II.10.) számú költségvetési rendelet módosítása
5504/2014.	Helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	A választási eljárásra kapott támogatás elszámolása szabályosan történt. Erre vonatkozóan az ellenőrzés egyéb megállapítást nem tesz.	Egyéb javaslatétel nem történt
5659/2014.	Belső ellenőrzéssel kapcsolatos ügyek	Az ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartások, éves terv, Belső ellenőrzési kézikönyv módosítás, kockázatkezelési szabályzat módosítása történt meg. Egyéb javaslat a kidolgozott tervvel kapcsolatban Az adóigazgatási eljárások vizsgálata	
6002/2014.	EVSE támogatás elszámolásának ellenőrzése	Enying Város Sportegyesületének, az Önkormányzat által nyújtott támogatás III. részletével 2014. december 01-ig kellett elszámolnia. Megtekintésre került a számlaösszesítő, illetve az azt alátámasztó számlák. A számlákon pontosan megjelölték a támogatási szerződés számát.	Egyéb javaslatétel nem történt
6052/2014.	<b>Feljegyzés</b> Jó gyakorlatok! Fókuszban az önkormányzatok c. konferenciáról	Nem konkrét ellenőrzés, tájékoztató jellegű előadás	
5773/2014.	Eu-s pályázatok ellenőrzése 2013-2014.		Folyamatban



## *II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

Értékelni szükséges a belső kontrollrendszer öt elemét a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

### **Kontrollkörnyezet**

- világos szervezeti struktúra: a szervezeti struktúra a 2014. év során átalakításra került. Létrehozták a jegyzői kabinetet.
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok;
- teljes körű szabályozottság tekintetében az egyes szabályzatok átdolgozása, módosítása folyamatban van;
- ellenőrzési nyomvonalak megtalálhatók;
- szabálytalanságok eljárásrendjének kialakítása megtörtént.

### **Kockázatkezelési rendszer**

- kockázatfelmérés az egyes vizsgálatoknál külön kockázatelemzéssel, egyéb esetekben a kockázati hatás és tényező meghatározásával történik.
- kockázatok csökkentésére meghatározott intézkedések a jelentésekben megtalálhatók.
- intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése utóellenőrzések keretében valósult meg.

### **Kontrolltevékenységek**

- folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés;
- felelősségi körök meghatározása (engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások).

### **Információs és kommunikációs rendszer**

- megfelelő információ, megfelelő időben való eljuttatása az illetékeshez

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

- célok megvalósulásának nyomon követése;
- független belső ellenőrzés működtetése

### II.2.2. Kontroll elemek ellenőrzése alapján történő értékelés

A 2014. évben végzett ellenőrzések során az alábbi kontrollelemek működését vizsgáltuk:

- szabályozottság;
- ellenőrzési nyomvonal;
- szabályozások szerinti feladatellátás;
- FEUVE;
- kontroll eljárások és beszámolás eljárások működésének vizsgálata;

A *monitoring rendszer* tekintetében az alábbiak történtek: a Kockázatkezelési Szabályzat módosítása, a kockázatok felmérése, nyilvántartása, csökkentésükre megfogalmazott intézkedések.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2014. évben az ellenőrzések során összesen 66 javaslat került megfogalmazásra. A javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek és azokat határidőre megküldték. Az ellenőrzött intézmények által készített intézkedési terveket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően a jegyző hagyta jóvá. Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek.

Enying, 2015. január 26.

Dr. Kóródi-Juhász Zsolt  
jegyző

