



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



JAVASLAT

- a Képviselő-testületnek -

Sárospatak Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2012-ben végzett éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31) Korm.rendelet 49. § (1) bekezdése és az 56. § (8) bekezdése alapján a belső ellenőr elkészítette az éves ellenőrzési jelentést és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést és jóváhagyásra megküldte azt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a jelentést megtárgyalni, és elfogadni szíveskedjen.

Sárospatak, 2013. április 17.

Aros János

Készítette: Soltész Ibolya

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Vitányi Eszter
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Sárospatak Város Önkormányzatánál és Intézményeinél a 2012. évi éves
ellenőrzési terv végrehajtásáról**

Sárospatak, 2013. március 20.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A belső ellenőrzés által 2012.-ben végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint történt:

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

Sárospatak Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2012. évben a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének belső ellenőrzési csoportja látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A feladatok végrehajtása a Képviselő-testület 315/2011.(X.28.) KT. számú határozatában elfogadott éves ellenőrzési terv alapján kezdődött el. A terv két alkalommal került módosításra. Az eredeti terv és a módosítások alapján az ellenőrzések száma az alábbiak szerint alakult:

	Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terv ellenőrzéseinek a száma db	I. számú tervmódosítás ellenőrzéseinek száma db	II. számú tervmódosítás ellenőrzéseinek a száma db
Ellenőrzendő folyamat	9	12	9
Ellenőrzések száma	21	25	17

Az első tervmódosítás feltétele az volt, hogy a Társulási Tanács elfogadja az új társulási megállapodást az Ötv. akkor hatályos rendelkezéseinek megfelelően a 2012. évre vonatkozóan. Ekkor kerültek bele az önkormányzat cégei az ellenőrzési tervbe. Ezt követően a második tervmódosításra akkor került sor, amikor a Képviselő-testület újabb soron kívüli céllenőrzési feladatokat határozott meg a belső ellenőrzés számára, és az már meghaladta volna azt az időkorlátot, ami a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtásához rendelkezésre állt. Ezért két új ellenőrzési folyamat került be a tervbe, és kikerültek az év során elmaradt vizsgálatok. Így alakult ki egy véglegesnek tekinthető állapot 2012. szeptember 18.-án.

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervteljesítés, az ellenőrzések összesítése

Figyelembe véve az előző évek ellenőrzési tapasztalatait megállapítható, hogy 2010-ben és 2011-ben ténylegesen 6-6 db ellenőrzési folyamatot tudott végre hajtani a belső ellenőrzés. 2012. évre lényegesen több ellenőrzést tervezetünk. Az egy fő ellenőrzési kapacitás kevésnek bizonyult a 25 ellenőrzés végrehajtásához. A II. számú módosított ellenőrzési terv végrehajtására lett volna reális esély, de a folyamatosan érkező célvizsgálati igények indokolták a terv felülvizsgálatát. A célvizsgálati igények egy része a második félévtől folyamatosan sűrűsödő átszervezési folyamatokból adódtak. A legnagyobb változást az hozta, hogy 2012. év végén a Társulás munkaszervezete megszűnt, a feladatellátást 2013. január 1-től a Sárospataki Polgármesteri Hivatal vette át.

A 2012. évi II. számú módosított belső ellenőrzési terv teljesítése:

Ellenőrzési típusok:	Terv db szám:	Teljesítés db szám:	Ebből célvizsgálat db szám:
Bizonyosságot adó tevékenység:			
Szabályszerűségi ellenőrzés	10	10,2	3,5
Pénzügyi ellenőrzés	6	5	
Teljesítmény ellenőrzés	1	1	
Összesen:	17	16,2	3,5

2012. évi teljesítési adatok ellenőrzési típusonként és ellenőrzött szervezeti egységenként:

Ellenőrzési típusok:	Intézmények		Hivatal		Vállalkozások		Összesen	
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
Bizonyosságot adó tevékenység:								
Szabályszerűségi ellenőrzés	6	7,5	4	2,7	0	0	10	10,2
Pénzügyi ellenőrzés	4	4	2	1	0	0	6	5
Teljesítmény ellenőrzés	1	1	0	0	0	0	1	1
Összesen:	11	12,5	6	3,7	0	0	17	16,2

Az éves terv 95%-ban teljesült.

A II. számú tervmódosításból két ellenőrzés maradt el. A FEUVE rendszer ellenőrzése a Hivatal esetében megoldott 2013. évben, mert a belső kontrollrendszer ellenőrzése - aminek a FEUVE is része - már folyik. A Kommunális Szervezetnél folyamatos vizsgálat alatt áll a FEUVE rendszer, a Családsegítő és Pedagógiai Szakszolgálat pedig kikerült az önkormányzati rendszerből.

A másik elmaradt ellenőrzés az aktívkorúak ellátásának vizsgálata volt, ami önkormányzati feladat maradt, 2013. évre átvihető.

A törzszámok abból adódnak, hogy a módszertani útmutató szerint a részben végrehajtott ellenőrzések is figyelembe vehetők az éves beszámolóknak a végrehajtás arányában kimutatva.

Ez ténylegesen azt jelenti, hogy egy vizsgálat áthúzódott 2013-ra, év végéig a jelentéstervezet készült el, ezért 0,7 ellenőrzésként vettem figyelembe. Egy vizsgálat a jelentéstervezet elkészítése előtt félbeszakadt, ezt 0,5 ellenőrzésként vettem figyelembe. Ez utóbbi vizsgálat célvizsgálat volt, de idő hiányában nem volt befejezve, ezért beépítésre kerül a 2013. évi ellenőrzési tervbe.

A Hivatal esetében a tervhez képest egy pénzügyi vizsgálat a jelentésben szabályszerűségiként volt végrehajtva.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzési tevékenység során egy esetben került sor büntetőeljárás megindítására. Ebben az esetben az intézménynél keletkezett leltárihiány és a szabálytalan értékesítési tevékenység volt a feljelentés fő indoka. Jelenleg is folyik a rendőrségi eljárás.

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

A belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet előírásai szerint végzi tevékenységét. Ehhez a tárgyi és személyi feltételek rendelkezésre álltak:

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési tevékenységet a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének belső ellenőrzési csoportján belül 2 fő végezte. Egy fő belső ellenőrzési vezető és egy fő belső ellenőr. Az ellenőrzési kapacitások ennek megfelelően kerültek meghatározásra az ellátandó feladatok arányában. Sárospatak Város Önkormányzatánál egy fő belső ellenőr látta el a kontroll tevékenységgel kapcsolatos feladatokat a belső ellenőrzési vezető irányításával.

A belső ellenőr a szükséges szakmai felkészültséggel rendelkezik, regisztrált belső ellenőr. 2012-ben a kötelező továbbképzésen részt vett és sikeres vizsgát tett.

A Sárospataki Önkormányzat belső ellenőrének munkaidő mérlege 2012-ben:

Megnevezés	Soltész Ibolya belső ellenőr		
	Terv	Módosított terv	Tény
Naptári napok száma:	366	366	366
Kieső munkaidő			
Szombat, vasárnap	105	105	105
Fizetett ünnepek	9	9	9
Fizetett szabadság	29	28	28
Átlagos betegszabadság	0	0	0
Munkanapok száma (nettó munkaidő):	223	224	224
Kötelező továbbképzés (1%)	- 10	- 3	- 1
Egyéb feladatok (Pl: kockázatelemzés, tervezés, éves jelentések, beszámolók, testületi ülések. Összesen 9 %)	-15	-20	- 22
Egyetemi képzés (fiz. nélküli szabadság)	0	0	0
Ellenőrzésre fordítható napok száma	198	201	201
Soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanapok (29 %)	- 33	- 67	- 62
Tervezhető bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységre fordítható ellenőrzési kapacitás	165	134	139
Összes tevékenység kapacitás igénye	165	134	139
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	0	0	0

Ellenőrzésre tervezett munkanapok száma (kapacitásigény):

A 2012. évi belső ellenőrzési tervekben szereplő ellenőrzések összes kapacitás igénye	165	134	139
Ebből a tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	0	0	20

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési tevékenységet közvetlenül a szervezet vezetőjének irányítása alatt, a vizsgált önkormányzatok, szervezetek tevékenységétől függetlenül végezte a belső ellenőrzési csoport, így biztosítva volt a funkcionális függetlenség. A költségvetési szerv vezetője a tényleges belső ellenőri munkában nem vett részt, a jelentések tartalmát nem ismerte meg. A belső ellenőrzés operatív gazdálkodási tevékenységben nem vett részt.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem volt.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőri jogokat nem korlátozták.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtási tevékenység sok munkaszervezést igényelt, figyelembe kellett venni az ellenőrzött szervezetek leterheltségét és a munkaszervezeten belüli feladat megosztást is. Ez a végrehajtást nem veszélyeztette. A szükséges eszközök az ellenőrzésekhez rendelkezésre álltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés nyilvántartást vezet az ellenőrzésekről a 370/2011. (XII. 31) számú kormányrendelet szerint előírt tartalommal.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az önkormányzati átszervezés lényegesen megnehezíti a napi működést mind a Hivatal, mind az Önkormányzat részére. A folyamatos jelenlét új feladatot ró a belső ellenőrzésre. Fejleszteni szükséges és a tervekben is rögzíteni kell a támogató tevékenység szükségességét és annak módját, időszükségletét.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az ellenőrzési tevékenysége során több esetben végzett tanácsadási tevékenységet a javaslatai megfogalmazása kapcsán. Szóbeli tanácsadási tevékenységet rendszeresen végzett és végez a továbbiakban is, mert ez a leggyorsabb módja a segítségnyújtásnak és a hatékony együtt működésnek. Az önkormányzati átszervezés lényegesen megnehezíti a napi működést mind a hivatal, mind az önkormányzat részére. A folyamatos jelenlét új feladatot ró a belső ellenőrzésre.

Kiemelt tanácsadási feladat volt a 2011-ben végrehajtott ÁSZ vizsgálat intézkedési tervének módosítására irányuló, – az Állami Számvevőszék Elnökének megkeresése alapján végrehajtott belső ellenőri intézkedés.

Tárgy	Eredmény
Állami Számvevőszék által előírt intézkedési terv-módosítás	A módosítást a Gazdálkodási irodavezető elkészítette. A belső ellenőrzés levélben kereste meg a Polgármestert, aki meghívót küldött a Képviselő-testület ülésére. Az intézkedési terv határidőre elkészült, az Állami Számvevőszék kifogással nem élt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 2012-ben az alábbiak szerint alakult:

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

A belső kontrollrendszer kiépítése az önkormányzatnál és intézményeinél kiépített. Az átszervezési folyamatok miatt folyamatos felülvizsgálatra szorul, amit a Hivatal vezetője és az intézményvezetők folyamatosan kontrollálnak és frissítenek. Az átszervezési folyamatok kapcsán a belső ellenőrzés is folyamatosan vizsgálja és javaslatokkal él a belső kontrollokat illetően.

A vizsgálatok fontosabb javaslatait az 1. számú melléklet részletezi.

II.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II.2.1. Kontrollkörnyezet:

A szervezetek célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az Alapító okirat, a 2011-2014. évre vonatkozó gazdasági program, a szervezeti felépítéseket a szervezeti- és működési szabályzatok és ügyrendek tartalmazzák. Az alapító okirattal összhangban, a gazdasági programban meghatározott célkitűzések szerint összeállított éves munkatervvek biztosították a célmeghatározás hierarchiájának felülről lefelé történő kiépítését.

A célkitűzések teljesülésének érdekében a szervezetek eltérő módon és mértékben alkalmazzák:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A szabályozottság az elmúlt év jogalkotási dömpingje miatt fokozott figyelmet kap. Ennek megvalósulását követően továbbra is a teljeskörű dokumentáltság lehet a következő cél.

II.2.2. Kockázatkezelés

Az Önkormányzat rendelkezett a szabálytalanságok kezelési rendjéről, a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakkal. Ezek aktualizálása 2013. évi feladat.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A megelőző (preventív) kontrollok a kötelezettségvállalás, az utalványozás, törvényességi ellenjegyzés területén jól szabályozottak és általában betartottak. Itt kap egyre erősödő jelentőséget a tanácsadó tevékenység, amivel a hibák kizárhatók.

A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel. A feltárt hiba szervezetre gyakorolt hatásaira is rámutat. A kontrollok utólagosak. Az elkövetett hibák újabb kockázati tényezőkre hívják fel a figyelmet, amelyek a következő év ellenőrzési programjához nyújtanak alapot.

A már megtörtént hibákra helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. Ennek érdekében a vizsgálatok javaslataihoz kapcsolódóan intézkedési terv készült.

II.2.4. Információ és kommunikáció

Általánosságban szabályozott a szervezeteken belüli információ áramlások útja. Jellemzőek a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás.

Jellemzően a jól megszokott csatornákon jól áramlik az információ. Új helyzetekben nehezebb az információáramlás megszervezése, a kezdeti nehézségek leküzdése után áttekinthetővé, jól ellenőrizhetővé válik a rendszer.

A vezetői információs rendszer általánosságban jól szabályozott, rendszeres munkaértekezletekkel, a szükséges egyeztetésekkel az információáramlás biztosított. Az átszervezési folyamatok felborították a kialakított rendszert, új személyekkel és feladatokkal kellett újragondolni a vezetői információ áramlás folyamatát.

Az iratkezelés megfelelően szabályozott az Önkormányzat minden intézményére kiterjedő irányt mutat azok saját szabályzatainak elkészítéséhez, egységes kezeléséhez.

II.2.5. Monitoring

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, rendszeres ellenőrzések biztosítják. Az ellenőrzések dokumentáltsága még fejlesztésre szorul.

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik.

A belső ellenőrzési javaslatok megvalósulása intézményenként eltérő, egy-két esetben okoz nehézséget, általánosságban elmondható, hogy az intézmények igyekeznek beépíteni a javaslatokat a működési folyamataikba. Az Intézményektől nagyobb mértékben maradt el a Hivatal az intézkedések végrehajtásával.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Sárospatak Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	25,0	109,0	74,0	55,0
Polgármesteri hivatal összesen	25,0	34,0	20,0	33,0
Irányított szervek összesen	0,0	75,0	54,0	72,0

A belső ellenőrzésnek 2012-ben tekintettel kellett lenni arra a többlet feladatra, amit az önkormányzati átszervezés az egyes közalkalmazottakra, köztisztviselőkre rótt. A járási rendszer kialakítása megváltoztatta a szervezeti struktúrát és jelentős vagyoni átcsoportosítást eredményezett. A Társulás munkaszervezete megszűnt. A tankerületek kialakítása is elkezdődött. Az ezzel kapcsolatban felmerült feladatok elvonták a munkaerő kapacitásokat a napi feladatok megoldásától, folyamatos odafigyelést, nyomon követést, intézkedést igényelt a feladatok felelőseitől. További nehézséget okozott, hogy 2012-ben a korábbi évekhez képest lényegesen több vizsgálat zajlott, ami több javaslatot, ezáltal több intézkedést eredményezett, amit ebben a nehéz időszakban kellett volna végrehajtania az érintett költségvetési szerveknek. Ugyanakkor szeretném kihangsúlyozni, hogy az intézkedési terveket végre kell hajtani. Ennek hatékonyabbá tételére 2013-ban két - 2012-ben készült - intézkedési terv kapcsán történt utóellenőrzés.

Sárospatak, 2013. március 20.

Készítette:

Soltész Ibolya
belső ellenőr

**SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2012. ÉVI
II. SZÁMÚ MÓDOSÍTOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK MEGVALÓSULÁSA**

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezetek szervezeti egységek	A jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
1	2011. évi Kötött felhasználású normatív állami támogatások közül az ápolási díj igénylése és elszámolásának vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	- A havonkénti egyeztetésekre, - a pénzügyi elszámolás felelőseinek megváltoztatására, - a bruttó és nettó elszámolás közötti különbségre tett a belsőellenőrzés megállapításokat.	- a normatív támogatás igénylését a Gazdálkodási iroda végezze -a számfejtett ápolási díjak összegét havonta egyeztessék a Gazdálkodási iroda munkatársai az Igazgatási iroda határozatai és a pénzügyi modulba rögzített ápolási díjak alapján a KIR3 listával és a pénzügyi teljesítési listákkal - a normatív támogatás igénylését a Gazdálkodási iroda végezze

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezetek szervezeti egységek	A jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
2	Kötött felhasználású normatív állami támogatás igénylése és elszámolásának vizsgálata	Családsegítő és Pedagógiai Szakszolgálat	-az SZMSZ módosítása, -a képzések elszámolása kapott támogatás egy részének visszafizetésére -egy főnek rossz szakfeladaton volt a bére -a közüzemi díjak arányos elosztásával kapcsolatosan tett megállapításokat az ellenőrzés	-Az SZMSZ módosítása a szakfeladatokkal - a szervezeti ábra és a szövegesen meghatározott felelősségi területek összehangolása -a továbbképzési kötelezettség csak részben teljesült, arányosan vissza kell fizetni a támogatást - egy fő szakfeladatát módosítani kellett a ténylegesen elvégzett feladatának megfelelően. -közüzemi díjak szakfeladatonkénti megosztásának szabályozása
3	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	-A közbeszerzési szabályzat módosítására tett megállapítások -Az egyenlő bánásmód biztosítására tett megállapítás	A szabályzat módosítása: - a szabálytalansági eljárás megindítását a jegyző felé haladéktalanul jelezni kell, - az egyenlő bánásmódot minden ajánlattevő részére biztosítani kell
4	Pénzgazdálkodási ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	A pénzkezelési szabályzat módosításának alátámasztására, Az előleg elszámolások módosítására És a valuta pénztárak főkönyvi elszámolásainak módosítására tett javaslatokat a belső ellenőrzés	A pénzkezelési szabályzat elévült, újat kell készíteni, - a kapott előlegek elszámolását a szabályzatoknak megfelelően kell elvégezni. - a valuta pénztárak egyenlegei rossz árfolyamon kerültek átváltásra

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezetek szervezeti egységek	A jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
5		Carolina Óvoda és Bölcsőde	A pénzkészlet megfelelő őrzésére A pénzkezelési szabályzat módosítására és az étkezési díjak nyilvántartására tett megállapításokat a vizsgálat	- pánccsaszekrény beszerzését, - a pénztár ellenőrzések gyakoriságának szabályozását, - az étkezési díj számla összesítőjének azonosító számmal való ellátását javasolta a belső ellenőrzés
6		Gondozási Központ	A pénzkezelési szabályzat módosítására, A szakmai teljesítések igazolásának módjára A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására tett megállapításokat a belső ellenőrzés	- a pénzkezelési szabályzathoz megismerési nyilatkozat pótlását, - a szakmai teljesítések igazolása nem az Ávr. 57. §-a szerinti végrehajtását, - a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására más nyomtatvány bevezetését javasolta a belső ellenőrzés
7		II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola	-A pénzkezelési szabályzat módosítására a pénztár ellenőrzések gyakoriságának szabályozása miatt -A szakmai teljesítések igazolásának módjára -Közüzemi díjak egyeztetésére	- a pénzkezelési szabályzatban rögzíteni kell a pénztárellenőrzések gyakoriságát - a szakmai teljesítéseket az Ávr. 57. §-ára tekintettel kell elvégezni - a fűtési számlák teljesítmény mutatóinak egyeztetésére és egyes helyiségek közüzemi fogyasztásainak egyeztetésére az önkormányzattal tett javaslatot

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezetek szervezeti egységek	A jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
8		A Művelődés Háza és Könyvtára	A vizsgálat a pénzkezelési szabályzat és a kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat frissítésére, A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásával kapcsolatosan tett megállapításokat	- a pénzkezelési szabályzatot a havonkénti pénztárzás bevezetése miatt javasolta módosítani, - a kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat módosítását a 2012. évi jogszabályi változások indokolták - a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának módjára tett javaslatot a vizsgálat
9	Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének 187/2012.(2012. VI.28.) KT számú határozatában jóváhagyott alapító okirat módosítás vizsgálata A belső ellenőrzés célvizsgálat helyett beépítette az éves ellenőrzési tervbe	Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium	A Képviselő-testület a feladat csökkenésre tekintettel kérte a vizsgálatot.	A belső ellenőrzés egy fél létszám megszűnését állapította meg
10	A 2012. évi költségvetési előirányzatok 1. félévi teljesülésének vizsgálata A Képviselő-testület kérte a vizsgálatot, amit a belső ellenőrzés beépített az éves ellenőrzési tervbe	Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium	Az intézmény előirányzat módosítást is kért, ezért ezzel együttesen tett megállapításokat a belső ellenőrzés	A belső ellenőrzés a kért előirányzat módosításból 11,8 millió Ft nyújtását hagyta jóvá
11		Kommunális Szervezet	Az intézmény a tevékenységéből adódóan nem tud időarányosan gazdálkodni	A költségvetésének a pontosítására tett javaslatot a vizsgálat

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezetek szervezeti egységek	A jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
12		A Művelődés Háza és Könyvtára	Az intézmény szoros költséggazdálkodást folytat, csak időarányosan használja fel az előirányzatait	A vizsgálat az Új bástya rendezvényközpont hasznosítására tett javaslatot
13	Az Európai Unió pályázatok elszámolásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	2012-ben csak jelentéstervezet készült, a megállapításokat és javaslatokat a 2013 évi beszámolóban mutatja be a belső ellenőrzés	
14	FEUVE rendszer működésének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Elmaradt	
15		Kommunális Szervezet		
16		Családsegítő és Pedagógiai Szakszolgálat		
17	Aktív korúak ellátásának és az önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	Elmaradt	

2012-ben befejezett célvizsgálatok:

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezetek szervezeti egységek	A jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
1	Vagyongazdálkodás ellenőrzése – különös tekintettel az anyag- és eszközgazdálkodásra	Kommunális Szervezet	- Szabályzatok hiányosságai - Leltározási és selejtezési folyamatok hiányosságai - Értékesítési folyamatok szabálytalanságai - Üzemanyagnormák felülvizsgálata	-szabályzatok aktualizálása -leltárhányok értékének és felelőseinek megállapítása -szabálytalan értékesítés befejezése -normák felülvizsgálata
2	Az utolsó 10 évben kialakult beszerzési, értékesítési és selejtezési gyakorlat soron kívüli céllenőrzése	Kommunális Szervezet	A jelentéstervezet leadása előtt félbeszakadt a folyamatosan érkező és határidős célvizsgálati igények miatt	
3	Ingatlanok és ingóságok használatba adásához és feladat átadásához kapcsolódó vagyonleltár ellenőrzése	Vay Miklós Szakképző Iskola	- A leltározási folyamat dokumentálásának szabályaira vonatkozóan tett megállapításokat a belső ellenőrzés	- a leltári ütemterv határidőben történő elkészítése - a kis értékű tárgyeszközök beszerzési bruttó értékének nyilvántartása
4	A foglalkoztatásra irányuló jogviszonyok, leltárak és selejtezések ellenőrzése	Rendelőintézet	-A leltározási és selejtezési folyamatok szabályozására, -a szabálytalan foglalkoztatás megszüntetésére, -SZMSZ módosításra tett megállapítások voltak	- leltározási szabályzat készítése - feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzat frissítése - kinevezés módosítása - SZMSZ módosítás

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2013. (IV. 26.) KT. határozata

Sárospatak Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2012-ben végzett éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a belső ellenőrzés 2012. évi munkájáról készült éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, és a következő határozatot hozza:

A Képviselő-testület a belső ellenőrzés 2012. évi munkájáról készült éves jelentést

- elfogadta,
- nem fogadta el,
- az alábbi kiegészítéssel fogadta el:

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

dr. Vitányi Eszter
jegyző

Aros János
polgármester