



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



JAVASLAT

- a Képviselő-testületnek -

Sárospatak Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31) Kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése és az 56.§ (8) bekezdése alapján Sárospatak Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról elkészített éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

- a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását,
- az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését,
- az ellenőrzések fontosabb megállapításait, illetve
- az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a javaslatot vitassa meg, és a javaslatához csatolt 2014. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS- t fogadja el.

Sárospatak, 2015. április 14.

Aros János
polgármester

Készítette: Móri Istvánné
belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte: dr. Vitányi Eszter
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Sárospatak Város Önkormányzata
2014. évi
belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

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

Sárospatak Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzési feladatait a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) társult önkormányzatainak társulási megállapodása alapján a Sárospataki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja látta el 2014-ben.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2014. éves belső ellenőrzési tervet a **313/2013. (XI. 29) KT.** számú határozatával fogadta el. Az ellenőrzési terv egy alkalommal került módosításra. A módosított tervet Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete döntésének megfelelően a polgármester hagyta jóvá. A módosított tervről, annak okairól a képviselő-testület tájékoztatása megtörtént, melyre vonatkozóan a 84/2014. (IV.25.) KT. határozatával a tájékoztatót a képviselő-testület tudomásul vette. Az eredeti és módosított tervekben szereplő ellenőrzések számának alakulását az 1. táblázat tartalmazza.

1. táblázat

Az eredeti és módosított tervben szereplő ellenőrzések száma

	313/2013. (XI. 29) KT. számú határozattal elfogadott ellenőrzési terv ellenőrzéseinek a száma (db)	Módosított ellenőrzési terv ellenőrzéseinek száma (db)
Ellenőrzendő folyamat	10	5
Ellenőrzött szervezetek	17	8

Az Önkormányzat 2014. évi módosított belső ellenőrzési terve összesen 8 szervezet vizsgálatát tartalmazta, melyből 3 ellenőrzés került végrehajtásra, 3 ellenőrzés megkezdésre került, de nem került befejezésre, 2 ellenőrzés elmaradt. A módosított belső ellenőrzési terv megvalósítását részletesen a 2. táblázat tartalmazza.

2. táblázat

A módosított belső ellenőrzési terv teljesítése:

TERVEZETT ELLENŐRZÉS					AZ ELLENŐRZÉS MEGVALÓSÍTÁSA
Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat/ az ellenőrzés tárgya:	Az ellenőrzés célja, módszere	A bizonyosságot adó ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységei	
1.	A Társaság belső szabályzatrendszere, működése és gazdálkodása	Ellenőrzés célja: a Társaság eleget tett-e közfeladat ellátási szerződésében foglalt kötelezettségeinek; az alapító okirata szerint végezte-e tevékenységét; tevékenysége, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; megfelelő kontroll rendszer segíti-e a hatékony működést; pénzügyi munkájában, a számviteli feladatok ellátásában érvényesült-e a számviteli, a bizonylati rend és okmányfegyelem. Ellenőrzés módszerei: szabályzatok teljes körű értékelése. Szerződések, dokumentumok, számviteli bizonylatok szűrőpróbaszerű, mintavételes, illetve tételes vizsgálata, elemzése. Megfigyelés, információ kérés, helyszíni vizsgálat.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Pataqua Kft.	teljesült
				Patakhő Energia-szolgáltató Nonprofit Kft.	teljesült véglegesítése 2015-re áthúzódott
				Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft.	megkezdésre került, jelentés nem készült

TERVEZETT ELLENŐRZÉS					AZ ELLENŐRZÉS MEGVALÓSÍTÁSA
Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat/ az ellenőrzés tárgya:	Az ellenőrzés célja, módszere	A bizonyosságot adó ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységei	
2.	Pénzgazdálkodás vizsgálata az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága és működése megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak. Ellenőrzés módszerei: Pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok elemzése értékelése, bizonylatok ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Pénzügyi	INNOVO-PATAK Kft.	nem
				SIDINFO Nonprofit Kft.	megkezdésre került, jelentés nem készült
3.	Az anyag-gazdálkodás és raktározás folyamatának és a bizonylati rendjének vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az anyaggazdálkodás és raktározás során a gazdaságosság, hatékonyság és a szabályszerűség követelményei megfelelően érvényesülnek-e. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és mintavételes ellenőrzés.	Szabályszerűségi	Kommunális Szervezet	teljesítése áthúzódtott 2015-re, végleges jelentés nem készült
4.	Az Európai Unió pályázatok közbeszerzésének és elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Európai Unió pályázatokból megvalósuló projektek közbeszerzésénél és elszámolásánál betartásra kerültek-e a jogszabályi előírások, a jogszabályi előírásokon alapuló belső szabályzatokban, valamint a támogatási szerződésben foglaltak. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és mintavételes ellenőrzés.	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	teljesült
5.	Pénzgazdálkodás vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál	Ellenőrzés célja: a házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága, működése megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak. Ellenőrzés módszerei: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok elemzése értékelése, bizonylatok ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Pénzügyi	Polgármesteri Hivatal	nem

Az elmaradt, illetve a nem befejezett ellenőrzések oka: az ellenőrzések hosszabb időt vettek igénybe a tervezettől.

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására egy esetben, Sárospatak Város Rendelőintézeténél került sor, melynek tárgya az intézmény nagy összegű elismert tartozásállománya volt.

Az ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

I.2.1. Az ellenőrzés minősége, személyi feltételei

A belső ellenőrök 2014-ben a Sárospataki Polgármesteri Hivatal alkalmazásában, köztisztviselői jogviszonyban látták el feladatukat. A belső ellenőrzési csoportban 1 fő teljes munkaidős belső ellenőrzési vezető, és 1 fő teljes munkaidős belső ellenőr tevékenykedett (továbbiakban együtt: *belső ellenőrök*). A belső ellenőrök az ellenőrzési feladatokat társulási szintű munkaterv szerint végezték, mely alapján a belső ellenőrzési vezető Társulás községi tagönkormányzatainál, a belső ellenőr Sárospatak Város Önkormányzatánál látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A 2014. év folyamán személycseré történt a belső ellenőr személyében. A belső ellenőri munkakörre kiírt pályázat sikeres volt, és így 2014. január 31-ét követően 2014. április 1-jétől újra két személy látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrök módosított ellenőrzési napjainak tervét és annak megvalósítását az önkormányzat vonatkozásában az 1. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzési csoport tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 70. §, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.), a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, a tagönkormányzatok jegyzőivel egyeztetett, és a Sárospataki Polgármesteri Hivatal jegyzője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv, és a Társulás tagönkormányzatai által - a *belső ellenőrzési feladatellátásra* - kötött megállapodás szerint végezte.

A belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján, a kézikönyv mellékleteiben szereplő irat és jelentésminták figyelembevételével lett elvégezve.

A belső ellenőrzést végzők megfeleltek az előírt szakmai követelményeknek, rendelkeztek szakmai tapasztalattal, mely alapján biztosított volt, hogy a belső ellenőrzési feladatot megfelelően végezzék.

A belső ellenőrök rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt szabálynak megfelelően a költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan az államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

A belső ellenőrzési vezető 2014-ben a kétévenkénti kötelező szakmai továbbképzési kötelezettségét teljesítette. A 2014-ben alkalmazott belső ellenőr kötelező szakmai továbbképzésre 2014-ben nem volt kötelezve.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni, melynek érdekében a belső ellenőrzési vezető két napos számviteli továbbképzésen vett részt.

I.2.2. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége

A belső ellenőrök a Bkr. 18 - 19. §-aiban megfogalmazott funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőröket az ellenőrzési tevékenységen kívül más tevékenységbe nem vonták be. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozta, az ellenőrzési program elkészítésében és végrehajtásában a módszerek kiválasztása során önállóan járt el, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó belső ellenőrzési jelentést befolyástól mentesen állította össze.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrök tekintetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették. A Bkr. 25. §-ában megfogalmazott jogosultságokkal (pl: dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés) kapcsolatos korlátozás nem történt.

I.2.5. Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás és a Sárospataki Polgármesteri Hivatal (*számítógép, számológép, internet, elektronikus jogi adatbázis, személygépkocsi*), a belső ellenőrzés működéséhez szükséges pénzügyi forrást a társult önkormányzatok biztosították.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. §-ban felsoroltakat.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

Az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása a költségvetési szervek vezetőivel a kockázatelemzés és felmérések során, megbeszéléseken.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2014. évben a belső ellenőrök tanácsadó tevékenységet a bizonyosságot adó tevékenység keretében írásban, valamint telefonos és szóbeli megkeresésre - írásbeli dokumentálás nélkül - végeztek az önkormányzatoknál és költségvetési szerveiknél.

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:

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a belső ellenőrzés fontosabb megállapításait és javaslatait az 2. melléklet részletezi.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján a belső kontrollrendszer öt elemére [1. kontrollkörnyezet, 2. kockázatkezelési rendszer, 3. kontrolltevékenységek, 4. információ és kommunikációs rendszer, 5. nyomon követési rendszer (monitoring)] vonatkozóan az alábbiakban értékelem az önkormányzat belső kontrollrendszerét:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kialakításra került, és kisebb hiányosságokat kivéve a szabályozásnak megfelelően működik.

Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése. A kockázatkezelési rendszer kialakításra került az önkormányzatnál, de működtetésének dokumentálása nem felel meg az előírt szabályoknak.

Kontrolltevékenységek:

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek, biztosítják, hogy a célokra ható kockázatok tűréshatáron belül maradjanak.

Információs és kommunikációs rendszer:

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

A vezetői információs rendszer általánosságban jól szabályozott, rendszeres munkaértekezletekkel, a szükséges egyeztetésekkel az információáramlás biztosított.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, 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.

Az önkormányzatnál kialakított monitoring rendszer alkalmas:

- a belső kontrollok működésére vonatkozó folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységek kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2013-ról 2014. évre áthúzódó intézkedésekről a beszámolót az érintett szervezetek elkészítették és tájékoztatásul a megküldték belső ellenőrzés részére.

A 2014. évben befejezett három ellenőrzésre az intézkedési terv elkészült, melyre vonatkozóan két szervezetnek volt 2014-re vonatkozóan beszámolási kötelezettsége. A beszámolók elkészültek, és tájékoztatásul a belső ellenőrzés részére megküldésre kerültek.

A megküldött beszámolók alapján a 2014. évben végrehajtott intézkedések 88,88 %-ra teljesültek. A teljesülést adatait a 3. táblázat tartalmazza.

3. táblázat

Az intézkedések megvalósítása

Sárospatak Város Önkormányzata	Előző évről (2013-ról) áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Összes tárgyévi intézkedés	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Következő évre (2015- re) áthúzódó intézkedések
	db	db	db	db	%	db
Önkormányzat összesen	14	22	36	32	88,88	6
ebből a Polgármesteri Hivatal	5	----	5	5	100,00	2
Irányított szervek	9	22	31	27	87,09	12

Sárospatak, 2015. április 10.

Készítette:

Móré Istvánné
belső ellenőrzési vezető

1. melléklet

Sárospatak Város Önkormányzata

2014. évi

belső ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás és teljesítése

Sor-szám	Megnevezés	Tervezett kapacitás (módosított tervben)			Teljesített kapacitás			
		Belső ellenőr 2014. jan. 31- ig	Belső ellenőr 2014. ápr. 1-től	Összesen	Belső ellenőr 2014. jan. 31- ig	Belső ellenőr 2014. ápr. 1-től	Belső ellenőrzési vezető	Összesen
1	Naptári napok száma:	31	275	306	31	275	32,5	338,5
2	Kieső munkaidő:							
3	Szombat, vasárnap	8	78	86	8	78		86
4	Fizetett ünnep	1	7	8	1	7		8
5	Köztisztviselői nap	0	1	1	0	1		1
6	Fizetett szabadság	2	26	28	2	21		23
7	Átlagos betegszabadság	0	0	0	0	0		0
8	NETTÓ MUNKAI DŐ (Naptári napok száma - Kieső munkaidő):	20	163	183	20	168	32,5	220,5
9	Egyéb feladatok:							
10	Kötelező továbbképzés	0	3	3	0			0
11	Egyéb feladatok (kockázatelemzés, terv készítés, éves jelentés, beszámolók, adm. stb.):		15	15		7	24,5	31,5
12	Előző évről áthúzódó ellenőrzések munkanapjai				20			20
13	ELLENŐRZÉSRE FORDÍTHATÓ NAPOK száma összesen (Nettó munkaidő – Egyéb feladatok):	20	145	165	0	161	8	169
14	Soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanapok	0	15	15	0	0	8	8
15	TERVEZHETŐ ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS [13. sor – 14. sor] :	20	130	150	0	161	0	161
16	KAPACITÁSIGÉNY:	0	130	130	0	161	8	169
17	Bizonyosságot adó ellenőrzés kapacitásigénye összesen	0	130	130	0	161	8	169
18	Tanácsadói kapacitásigény összesen:	0	0	0	0	0	0	0
19	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele:	0	0	0	0	0	0	0
20	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által):	0	0	0	0	0	0	0

2. melléklet

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATANÁL

és az irányítása alá tartozó szervezeteknél

2014. évben

végrehajtott belső ellenőrzés során tett jelentősebb megállapítások és fontosabb javaslatok

Tervezett ellenőrzések

Sorszám	Ellenőrzött folyamat/az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezetek	Jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
1.	A Társaság belső szabályzatrendszere, működése és gazdálkodása	Pataqua Kft.	Az Alapító Okirat adatainak, tartalma nem egyezik meg a Cégbíróság és a NAV nyilvántartott adataival.	Az Alapító Okirat pontos, hatályos szövegének megállapítása, adatainak egyeztetése a NAV és a Cégbíróság nyilvántartott adataival.
			Az SZMSZ nem tartalmazza teljes mértékben a Társaság szervezeti felépítését, működési folyamatait, munkaköreit. Nincsenek pontosan meghatározva az alá-fölérendeltségi viszonyok, a helyettesítések rendje, a felelősségi körök.	Az Alapító Okiratban foglaltak és a ténylegesen teljesítendő feladatok számbavétele alapján az SZMSZ átdolgozása.
			A Számviteli Politika hiányos, alig tartalmaz a Társaságra jellemző, általa alkalmazott, a többi szabályzat kidolgozásához használható keretszabályokat.	A Társaság gazdálkodását átgondolva, a sajátosságait figyelembe véve kell kialakítani a legjobbnak vélt számviteli szabályozást.
			A műszaki vezetőnek nem készült munkaköri leírás	A munkaköri leírás elkészítése.
2..	Az Európai Unió pályázatok közbeszerzésének és elszámolásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	A Közbeszerzési Szabályzatban a közbeszerzés elindításához szükséges adatszolgáltatás rendje nincs kellően szabályozva, az szóban vagy írásban, esetenként történik.	A Közbeszerzési Szabályzatban kerüljön szabályozásra az adatszolgáltatásra kötelezettek köre, az adatszolgáltatás határideje és módja.

Sorszám	Ellenőrzött folyamat/az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezetek	Jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
3.	A Társaság belső szabályzatrendszere, működése és gazdálkodása	Patakhő Energia-szolgáltató Nonprofit Kft.	Az Alapító Okirat adatainak tartalma nem egyezik meg a Cégbíróság és a NAV nyilvántartott adataival.	Az Alapító Okirat pontos, hatályos szövegének megállapítása, adatainak egyeztetése a NAV és a Cégbíróság nyilvántartott adataival.
			Az SZMSZ nem tartalmazza teljes mértékben a Társaság szervezeti felépítését, működési folyamatait, munkaköreit. Nincsenek pontosan meghatározva az alá-fölérendeltségi viszonyok, a helyettesítések rendje, a felelősségi körök.	Az Alapító Okiratban foglaltak és a ténylegesen teljesítendő feladatok számbavétele alapján az SZMSZ átdolgozása.
			A Számviteli Politika nem a Társaságra jellemző, általa alkalmazott, a többi szabályzat kidolgozásához használható keretszabályokat rögzíti, szövegezése túl általános.	A Társaság gazdálkodását átgondolva, a sajátosságait figyelembe véve kell kialakítani a legjobbnak vélt számviteli szabályozást.
			A Társaság beszerzéseinek, közbeszerzéseinek megfelelő dokumentálása nem történik meg minden esetben.	A beszerzéseknél az árajánlatoknak, közbeszerzésnél a teljes folyamatnak a Kbt.-ben és a Közbeszerzési Szabályzatban meghatározottak szerinti dokumentálása.
			Az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközök nem azonosíthatók be teljes mértékben a Társaság nyilvántartásaiban szereplő eszközökkel.	Az eszközöket az önkormányzat nyilvántartásával egyeztetni kell és lehetővé kell tenni, hogy azok beazonosíthatóak legyenek a nyilvántartásokban.
			Az ESCO részére jogalap nélküli szolgáltatási díjak kerültek kifizetésre.	Meg kell vizsgálni, hogy van-e jogi lehetőség a szolgáltatási díj visszafizetésére.
			A Sinergy nem adta át a fűtőerőmű tulajdonjogát.	Meg kell vizsgálni, hogy van-e jogi lehetőség a tulajdonjog megszerzésére.
			A tárgyi eszközök nyilvántartása hiányosságok miatt nem megfelelő.	Pótolni kell az egyedi azonosító és más hiányzó adatokat a nyilvántartásban.
			Nem készült leltár a Társaság vagyonáról.	Év végén tételes leltárt kell készíteni, pontosan meghatározva a fellelt eszközök azonosító adatait, egyeztetni szükséges a leltár adatait a nyilvántartásokkal

Soron kívül végzett ellenőrzés

Sor-szám	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezet	Jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
1.	Sárospatak Város Rendelőintézete elismert tartozásállományának pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése	Sárospatak Város Rendelőintézete	Az intézmény kiadásának előirányzata nem a valós képet mutatatta, mivel az intézmény működéséhez elengedhetetlenül szükséges dologi kiadásokat a költségvetési előirányzat nem tartalmazta.	A Rendelőintézet tartozásállományának rendezése érdekében kezdeményezni az önkormányzat képviselő-testületénél, finanszírozási támogatás jóváhagyását, és ezzel egyidejűleg a kiadási előirányzatok megemelését.
			Az ellenőrzött számlákon szereplő összeg nem minden esetben egyezett meg a kötelezettségvállalásokon szereplő összegekkel, melyből következik, hogy a teljesítés igazolója azösszezszerűséget nem ellenőrizte a kötelezettségvállalás dokumentumával, illetve amennyiben a számlán szereplő összegek megfelelőek, a kötelezettségvállalás dokumentálása, és ezzel egyidejűleg a kötelezettségvállalások nyilvántartása nem felel meg az Ávr.-ben előírt követelményeknek.	A teljesítés igazolás során az Ávr. 57. §-ában foglaltaknak megfelelően azösszezszerűséget a kötelezettségvállalással dokumentáltan ellenőrizni, és a teljesítés igazolást csak egyezőség esetén igazolni.
			A gazdasági szervezetnél nem állt rendelkezésre valamennyi írásban megkötött kötelezettségvállalás dokumentuma.	Valamennyi megkötött kötelezettségvállalást átvizsgálni, ha szükséges módosítást kezdeményezni, vagy pótolni a hiányzó dokumentumokat.
			A vizsgált időszakban kötelezettségvállalás a képviselő-testület által jóváhagyott kiadási előirányzat (dologi) felett történt.	Kötelezettséget az intézmény csak a képviselő-testület által jóváhagyott kiadási előirányzat szabad előirányzatának mértékéig a vállaljon, az Áht. 37. §-ában foglaltaknak megfelelően.

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2015. (IV. 24.) KT.

h a t á r o z a t a

**Sárospatak Város Önkormányzata
2014. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani javaslatot megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést, és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadta.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

K.m.f.

dr. Vitányi Eszter
jegyző

Aros János
polgármester