



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
2015. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtására**

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 2015. 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 2015. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Összefoglaló éves ellenőrzési jelentést fogadja el.

Sárospatak, 2016. április 18.

Aros János
polgármester

Készítette: Mihók Tímea
belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte: dr. Vitányi Eszter
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2016. (IV. 29.) KT.

h a t á r o z a t a

Sárospatak Város Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani javaslatot megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló Összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadta.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

K.m.f.

dr. Vitányi Eszter
jegyző

Aros János
polgármester

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata
2015. 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 2015-ben.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. éves belső ellenőrzési tervet a **327/2014. (XII.12) 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. Az eredeti és módosított tervekben szereplő ellenőrzések számának alakulását az *1. táblázat* tartalmazza.

1. táblázat Az eredeti és módosított tervben szereplő ellenőrzések száma

	A 327/2014. (XII.12) KT. számú határozattal elfogadott ellenőrzési terv ellenőrzéseinek a száma db	Módosított ellenőrzési terv ellenőrzéseinek száma db
Ellenőrizendő folyamat	10	5
Ellenőrzött szervezetek ebből	13	10
- önkormányzat	1	1
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek	6	6
- önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok	5	3
Ellenőrzések száma	17	11

Az Önkormányzat 2015. évi módosított belső ellenőrzési terve 11 vizsgálatot tartalmazott, melyből 10 ellenőrzés került végrehajtásra, 1 ellenőrzés áthúzódott 2016. év elejére. A módosított belső ellenőrzési terv megvalósítását részletesen a *2. táblázat* tartalmazza.

A belső ellenőrzés nagy hangsúlyt fektetett a szabályossági vizsgálatokra valamint a pénzügyi ellenőrzésekre. Az ellenőrzések megoszlása ellenőrzési típusok szerint az alábbiak szerint alakult:

- szabályszerűségi: 8 db
- pénzügyi-szabályszerűségi: 2 db

A nemzetiségi önkormányzatok esetében - az önkormányzati ellenőrzéseken kívül – 3 db szabályszerűségi ellenőrzés került elvégzésre.

A 2015. évi ellenőrzések során az ellenőrzési kapacitás

- 46%-a önkormányzati és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzése,
- 33%-a gazdasági társaságok ellenőrzésére,
- 8%-a tanácsadó tevékenységre,
- 8%-a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére lett fordítva.

2. táblázat

A módosított belső ellenőrzési terv teljesítése

TERVEZETT ELLENŐRZÉS					
Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat/ az ellenőrzés tárgya:	Az ellenőrzés célja, módszere	A bizonyos- ságot adó ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	AZ ELLENŐR- ZÉS MEGVALÓ SÍTÁSA
1-7.	A vagyoni nyilvántartása számbavétele	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e; teljesítették-e az évenkénti leltározási kötelezettséget. Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat vagyonának nyilvántartása. Ellenőrizendő időszak: 2014. év Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	szabályszerűségi	Az Önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek: - Sárospataki Polgármesteri Hivatal, - A Művelődés Háza és Könyvtára, - Rendelőintézet, - Kommunális Szervezet, - Gondozási Központ, - Carolina Óvoda és Bölcsőde	teljesült
8.	Közbeszerzési eljárások	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat közbeszerzési eljárásainak lebonyolítása, végrehajtása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi szabályoknak; meggyőződni a közbeszerzési eljárás belső kontrollrendszerének megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, teljességéről és eredményes működéséről. Ellenőrzés tárgya: 2014. évben végrehajtott közbeszerzési eljárások. Ellenőrizendő időszak: 2014. Ellenőrzés módszerei: a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése.	szabályszerűségi	Önkormányzat	teljesült
9.	Az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaságok belső szabályzatrendszer, 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 tárgya: a Társaság belső szabályzatrendszer, működése és gazdálkodása. Ellenőrizendő időszak: 2013-2015. évek Ellenőrzés módszerei: a szabályzatok teljes körű értékelése, a szerződések, dokumentumok, számviteli bizonylatok szűrőpróbaszerű, mintavételes, illetve tételes vizsgálata, elemzése; megfigyelés, információkérés, helyszíni vizsgálat.	pénzügyi és szabályszerűségi	INNOVO-PATAK Nonprofit Kft.	teljesült
10.				Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft.	teljesült
11.				SIDINFO Nonprofit Kft.	nem teljesült

Az elmaradt ellenőrzés oka, hogy az ellenőrzések hosszabb időt vettek igénybe a tervezettől.

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

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

A belső ellenőrök 2015-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.

I.2.1. Az ellenőrzés minősége, személyi feltételei

A 2015. évben a belső ellenőr személyében változás történt. 2015. év március végén lejárt a helyettesítő belső ellenőr szerződése, és szeptemberben tért vissza gyedről a kinevezett belső ellenőr. 2015. áprilisától szeptemberig terjedő időszakban a belső ellenőrzési vezető egy személyben látta el a községi tagönkormányzatok valamint Sárospatak Város Önkormányzatának ellenőrzési feladatait. 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.

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.

A Polgármesteri Hivatal irodáival, a gazdasági társaságok valamint a költségvetési szervek munkatársaival való munkakapcsolat az ellenőrzésekben való szakmai együttműködés tekintetében jó, rugalmas.

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

A belső ellenőrök legfontosabb célja, hogy segítsék az ellenőrzött szervezet irányítási folyamatait, tevékenységük bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen, továbbá fejlesszék a gazdasági folyamatok szabályosságát.

Ennek érdekében kiemelt jelentőséggel bír:

- a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése,
- a vezetés és az ellenőrzés közötti hatékony információcsere,
- a tanácsadó tevékenység szerepének erősítése,
- az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása a költségvetési szervek vezetőivel a kockázatelemzés és felmérések során, megbeszéléseken.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2015. évben a belső ellenőrök tanácsadó tevékenységet a bizonyosságot adó tevékenység keretében telefonos és szóbeli megkeresésre - írásbeli dokumentálás nélkül - végeztek az önkormányzatnál és költségvetési szerveiknél valamint a gazdasági társaságoknál.

I. 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 tartalmazza.

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 hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék 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:

Az önkormányzat kontrollkörnyezete a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kialakításra került, és kisebb hiányosságokat kivéve a szabályozásnak megfelelően működik.

A kontrollkörnyezet keretében a szervezeti felépítés szabályozott, a célok, feladatok meghatározottak (Alapító Okirat, SZMSZ), a folyamatok szabályozottak. A munkaköri leírások meghatározzák a feladatokat és felelősségi viszonyokat. A munkafolyamatok rögzítettek, a dokumentáció zárt rendszerű, nyomon követhető. A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított, a szükséges továbbképzések terv szerint történnek.

A kontrollkörnyezet része az ellenőrzési nyomvonal valamint a szabálytalanságok kezelésének az eljárásrendje.

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 és az irányított költségvetési szerveknél, de működtetésének dokumentálása nem felel meg az előírt szabályoknak.

A hatékony folyamatba épített ellenőrzés a legjobb eszköz a kockázatok kezelésére.

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.

Az ellenőrzött folyamatok esetében a kontrolltevékenységek megjelennek, biztosítják, hogy a célokra ható kockázatok tűréshatáron belül maradjanak.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs rendszerek keretében biztosítani kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez illetve személyhez. A beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzat esetében jellemzőek a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás. A heti rendszerességgel megtartott vezetői értekezletekkel, a szükséges egyeztetésekkel az információáramlás biztosított.

Az iratkezelés megfelelően szabályozott, a központi iktatási rendszer jól működik.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, ki kell alakítani 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 önkormányzat monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követéssel valamint az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

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.

II. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2015. évben tett megállapításokkal kapcsolatosan összesen 70 db javaslat került megfogalmazására. A javaslatok realizálása érdekében a vezetők intézkedési tervet készítettek.

A szervezet a beszámolási kötelezettségüket teljesítették, azok tájékoztatásul a belső ellenőrzés részére megküldésre kerültek.

A megküldött beszámolók alapján a 2015. évben végrehajtott intézkedések 58,93 %-ban teljesültek. A teljesülés adatait a 3. táblázat tartalmazza.

3. táblázat

Az intézkedések megvalósítása

Sárospatak Város Önkormányzata	Előző évről (2014-ről) áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Összes tárgyévi intézkedés	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Következő évre (2016-ra) áthúzódó intézkedések
	db	db	db	db	%	db
Önkormányzat	-	12	12	4	33,00	6
Az önkormányzat irányítása alá tartozó kötségvetési szervek:						
- Polgármesteri Hivatal	2	6	8	6	75,00	1
- Carolina Óvoda és Bölcsőde		3	3	3	100,00	1
- Gondozási Központ		4	4	3	75,00	1
- A Művelődés Háza és Könyvtára		4	4	4	100,00	1
- Kommunális Szervezet		6	6	5	83,33	1
- Sárospatak város Rendelőintézete		5	5	1	20,00	1
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok	12	2	14	7	50,00	18
Összesen:	14	42	56	33	58,93	30

Sárospatak, 2016. április 18.

Készítette:

Mihók Tímea
belső ellenőr

1. melléklet

Sárospatak Város Önkormányzatánál a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás és teljesítése 2015. évben

Revizori létszám: 2 fő, akik közül

- 1 fő belső ellenőrzési vezető (Móré Istvánné/Belső ellenőr I.) belső ellenőrzési feladatokat lát el a Társulás Községi Tagönkormányzatoknál, a Társulásnál, és a társult községek nemzetiségi önkormányzatainál.
- 1 fő belső ellenőr (2015. szept. 2-től Mihók Tímea/Belső ellenőr II.) belső ellenőrzési feladatokat végez Sárospatak Város Önkormányzatánál, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál és a sárospataki nemzetiségi önkormányzatoknál.

Sorszám	Megnevezés	EREDETI TERV	Teljesített kapacitás (nap)				Összesen (nap)
			Belső ellenőr I. (nap)	Belső ellenőr II. (nap)			
		Belső ellenőr II. (nap)		2015. március 31-ig	2015. szeptember 2-től	Összesen	
1	Naptári napok száma	365	63	90	121	211	274
2	Kieső idő: szombat, vasárnap	104		26	34	60	60
3	Bruttó munkaidő	261	63	64	87	151	214
4	Fizetett ünnep	7		1	2	3	3
5	Köztisztviselői nap	1				0	0
6	Fizetett szabadság	34		13	13	26	26
7	Átlagos betegszabadság	0		0	0	0	0
8	Kieső munkaidő összesen	42		14	15	29	29
9	NETTÓ MUNKAI DŐ (Naptári napok száma - Kieső munkaidő)	219	63	50	72	122	185
10	Továbbképzés	3		0	0	0	0
11	Éves terv és összefoglaló, testületi és bizottsági ülések, nyilvántartások vezetése	15		0	5	5	5
12	Egyéb feladat 2015.04.01.-2015.09.01. közötti időszakban		5				5
13	Egyéb tevékenység összesen	18	5	0	5	5	10
14	Ellenőrzésre fordítható napok száma összesen (Nettó munkaidő – Egyéb feladatok)	201	58	50	67	117	175
15	Soron kívüli ellenőrzés	40		0	0	0	0
16	TERVEZHETŐ ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenységre	161	58	50	67	117	175
17	BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉG						
18	Helyi nemzetiségi önkormányzatok	6		0	6	6	6
19	Bizonyosságot adó ellenőrzés:	155			55	55	55
20	2014. évről áthúzódó ellenőrzések befejezése 2015-ben:			50		50	50
21	Bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység 2015.04.01.-2015.09.01. közötti időszakban :		47				47
22	BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉG ÖSSZESEN	161	47	50	61	111	158
23	TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG	0		0	6	6	6
24	TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG 2015.04.01.-2015.09.01. közötti időszakban		11				11
25	ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS ÖSSZESEN	161	58	50	67	117	175
26	Tartalékidő	0	0	0	0	0	0
27	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0	0	0	0
28	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	0	0	0	0	0	0

2. melléklet

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATANÁL

és az irányítása alá tartozó szervezeteknél

2015. évben

végrehajtott belső ellenőrzés során tett jelentősebb megállapítások és fontosabb javaslatok

S.sz.	Ellenőrzött folyamat/az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezetek	Jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
1.	A leltározási kötelezettség teljesítése	Sárospatak Város Rendelőinté-zete	A leltár a tartalmában feltárt hiányosságok következtében nem alkalmas a mérleg alátámasztására.	A 2014. december 31-ei leltárt (egyeztetéssel) a 2014. évi mérleg soraival megegyezően kell elkészíteni.
Nem biztosított a leltár egyezősége a főkönyvi és az analitikus nyilvántartással.			A 2014. évi mérleg alátámasztására a jelentés 2. pontjában javasolt, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott leltár elkészítését követően a leltár 2014. december 31-ei záró, valamint a 2015. évi nyitó főkönyvi kivonatával történő egyeztetését főkönyvi számláknént el kell végezni, az eltérések forrását fel kell tárni, az eltéréseket a 2015. évi könyvelés keretében a számvitel szabályai szerint rendezni szükséges.	
2.		Sárospatak Város Önkormány-zata	A leltárban kimutatott követelés állomány alapbizonylatokkal, az analitikus nyilvántartással történő egyeztetése során eltérések tapasztalhatók.	A 2014. dec. 31-én fennálló követelések leltárát a jelentés IV/3.4. pontján belül a 3.4.1. – 3.4.5. alpontokban foglaltaknak megfelelően módosítani szükséges, az alapbizonylattal alá nem támasztott követelésállományt fel kell tárni, feltárás hiányában a hatáskörrel rendelkező személyeknél kezdeményezni kell a hiányként történő számviteli rendezést.
			Nem állt rendelkezésre az önkormányzat tulajdonában lévő, a számviteli mérlegében kimutatott vagyonkezelésbe adott eszközzeiről a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár, az Áhsz. 22. § a) bekezdésében előírtaknak megfelelően.	A vagyonkezelésbe adott eszközökről a vagyonkezelőtől minden év december 31-ei állapotnak megfelelően a vagyonkezelő által hitelesített leltárt kérjenek
			A vagyonkezelő által megküldött leltárban kimutatott közmű vagyon 2014. december 31-ei nettó értéke 67.430.194 Ft-tal eltért, - több volt -, az önkormányzat analitikus és főkönyvi nyilvántartásában, kimutatott nettó értéktől.	A vagyonkezelésbe adott közművagyon szabályszerű nyilvántartása érdekében szükséges • a vagyonkezelési szerződés módosítása; • az átadott közművagyon számviteli szabályoknak megfelelő nyilvántartása.

S.sz.	Ellenőrzött folyamat/az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezetek	Jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
3.	Az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaság belső szabályzatrendszerének, működésének és gazdálkodásának 2013.-2015. évi ellenőrzése	INNOVO-PATAK Nonprofit Kft.	A 2012. évi beszámoló elfogadásáról az FB írásbeli jelentése nem található a dokumentációban.	A Társaság beszámolója a Felügyelő Bizottság írásbeli jelentése nélkül ne kerüljön a Képviselő-testület elé.
			A Társaság a vizsgált időszakban év végén egyeztetéssel végzett leltározást, mely alapján eltérés nem mutatkozott, mennyiségi leltár nem készült.	A Leltározási Szabályzatban határozzák meg, hogy milyen időközönként készüljön mennyiségi leltár. 2015. év végén készüljön tételes mennyiségi leltár és a felvett adatokat egyeztetessék a számviteli nyilvántartásokkal.
			2013.10.31-én a könyvekben rögzítésre került 2.975,- Ft, mely bizonylattal nem került alátámasztásra.	A Számv. tv. 165.§ (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen a számlák könyvekben rögzítésre.
			A vizsgált években a mobiltelefon áfája szinte minden esetben teljes összegben levonásra került, ellentétben az Áfa törvény 124.§ (3) b) bekezdés ide vonatkozó előírásával, miszerint az áfa 70%-a helyezhető csak levonásba.	Az Áfa tv. 124.§ (3) bekezdésének megfelelően történjen és az áfa levonásba helyezése.
			Az ügyvezető részére a 27/2014.(I.31.). sz. KT határozatban 2014.02.01-től 2014.07.31-ig terjedő időszakra megállapított bér 2014.07.31-e után is folyósításra került, ezáltal nem tettek eleget az akkor hatályos Gt. tv. 141. § (2) j.) pontjában foglaltaknak.	A jelenleg hatályos Ptk. 3:109. § rendelkezéseit be kell tartani, mely alapján <i>a gazdasági társaság legfőbb szervének feladata a társaság alapvető üzleti és személyi kérdéseiben való döntéshozatal.</i> Az ügyvezető fokozottabban figyeljen oda, hogy munkavégzéséhez a törvény által előírt dokumentumokkal rendelkezik-e (Képviselő-testületi határozat, munkaszerződés); a könyvelő figyelmét szintén fel kell hívni, hogy bérszámfejtés előtt győződjön meg róla, hogy a bérszámfejtést alátámasztó iratok rendelkezésre állnak-e.

S.sz.	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezet	Jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
4.	Az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaság belső szabályzatrendszerének, működésének és gazdálkodásának 2013.-2015. évi ellenőrzése	Sárospataki Köszolgáltatási Nonprofit Kft.	A jelenleg hatályos Vagyongkezelési Szerződés több hiányosságot tartalmaz.	A Vagyongkezelési Szerződés módosítása szükséges.
			A Társaság a vizsgált időszakban év végén egyeztetéssel végzett leltározást, mennyiségi leltár a vizsgált időszakban nem készült.	2015. év végén készítsenek tételes mennyiségi leltárt és a felvett adatokat egyeztetessék a számviteli nyilvántartásokkal.
			A 2007-ben az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Kft. által vagyongkezelésbe átvett eszközök a Vagyongkezelési Szerződés mellékletében szereplő vagyongleltár szerint lettek nyilvántartásba véve, nem tételesen, hanem egy összegben. A Társaság, így vette át az RFV Nyrt.től a nyilvántartást és ez azóta sem lett kiegészítve. A nulla értékkel átadott eszközök a könyvekben nem szerepelnek, analitikus nyilvántartás nincs róluk, csak a Vagyongkezelési Szerződés mellékletét képező vagyongleltár szolgál nyilvántartásként	A tárgyi eszköznyilvántartást - különös tekintettel a vagyongkezelésbe átvett eszközökre - egészítsék ki a szükséges adatokkal úgy, hogy minden egyedi eszköz beazonosítható legyen a nyilvántartott adatokkal, és a nyilvántartás megfeleljen a számviteli szabályoknak.

S.sz.	Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzött szervezet	Jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
5.	2014. évi közbeszerzési eljárások	Sárospatak Város Önkormányzata	A Bíráló Bizottság tagjai a Kbt. 22.§ (3)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak csak részben felelnek meg, mivel minden esetben hiányzott a Bíráló Bizottsági tagok közül a közbeszerzés tárgya szerinti szakértő.	A további közbeszerzések esetében, a Kbt.22.§ (3)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően, a Bíráló Bizottsági tagok között szerepeljen a közbeszerzés tárgyában jártas szakértő.
			A Kbt. 24.§(4) bekezdése valamennyi szervezet és személy részére, aki a közbeszerzési eljárás lefolytatásában részt vesz, illetve annak előkészítésébe bevonásra kerül előírja az összeférhetetlenségi nyilatkozat megtételét, mely nem volt fellelhető minden személy részére.	A Kbt. 24.§(4) bekezdés előírásainak megfelelően valamennyi szervezet és személy, aki a közbeszerzési eljárás valamelyik szakaszában érintve van, az összeférhetetlenségi nyilatkozatot tegye meg.
			Egy esetben a kiegészítő tájékoztatás csak azon két gazdasági szereplő részére lett megküldve, akik a tájékoztatás kérés időpontjáig érdeklődésüket jelezték a közbeszerzési eljárás iránt. A Kbt. 45.§ (5) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve, mivel nem hirdetményrel indult az eljárás, ezért mindhárom ajánlattételre felkért cég részére meg kellett volna küldeni a tájékoztatást.	A továbbiakban a Kbt. 45.§ (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nem hirdetményrel induló eljárás esetén valamennyi ajánlattételre felkért cég részére meg kell küldeni a tájékoztatást.