Fóti Közös Önkormányzati Hivatal
2151 Fót, Vörösmarty tér 1.
Telefon: 27/535365 E-mail: titkar@fot.hu

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2015.

lefolytatott ellenőrzések típusát a 2. számú, az ellenőri tevékenységeket a 3. számú melléklet tartalmazza.

A tárgyévben végrehajtott terv szerinti ellenőrzések részletezése:

Tárgy	Cél	Módszer
A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a szabályzatban rögzített kontrollok napi szintű alkalmazása megtörténik.	a kiválasztott időszak tételes kontrollja
A 2014. évi EU támogatások felhasználásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az EU.s források felhasználása a jogszabályoknak megfelelően történik.	2014. évi kontroll a kiválasztott tétek alapján
Az Önkormányzat Hivatala kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a 2014. évben az Önkormányzat kockázatkezelési rendszere a jegyző által meghatározott feltételek szerint működött.	tételes kontroll a kockázatkezelés dokumentumai kapcsán
A tervezés és előirányzat gazdálkodás ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a tervezés és az előirányzat gazdálkodás összhangja megteremtésre került.	tételes kontroll a 2014. évi előirányzatok kezelése kapcsán.
A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi vizsgálatának utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a 2013. évi feladatellátás kapcsán a javasolt lépéske 2014. évben be tudtak épülni	a 2014. évi ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok kijavításnak tételes ellenőrzése
A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy a közétkeztetési feladatok ellátása megfelelő módon történik	tételes kontroll a konyha szabályzatok és a HACCP rendszerben
A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2014. évi üzleti terv végrehajtásának ellenőrzése	az üzleti terv végrehajtásának ellenőrzése	a 2011. évi üzleti terv és a 2014. évi beszámoló tartalmi összevetése
Az Önkormányzat 2014. évi normatíva igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a normatív igénylések a jogszabályoknak megfelelően történtek	a 2014. év vonatkozásában tételes kontroll, adatbekérés útján
Az államháztartáson kívüli támogatások ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a vizsgált időszakban az elszámolások a jogszabályok és belső eljárásrendek szerint történtek.	mintavételes kontroll, a céljellegű támogatás 2014. évi halmazából

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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esemény megállapítására nem került sor.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípusok	Státusz
	-		

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

2015. évben a belső ellenőrzési feladatellátásban változás nem történt. A külső szolgáltató megbízása kedvezően befolyásolta az igénybe vehető ellenőri napokat, mivel sem szabadság, sem továbbképzés, hivatalon belüli értekezleteken való részvétel, továbbá betegséggel járó munkaidő kieséssel nem kellett számolni. További kedvező tényező, hogy a belső ellenőrzés a Hivatalon kívül, saját irodájában biztosítja a munkavégzés feltételeit és eszközeit. A Hivatallal a kapcsolattartás a telekommunikációs eszközök és személyes megbeszélés útján zökkenőmentes volt. A belső ellenőrzési tevékenységet végző Iroda valamennyi ellenőrzési típus szerinti vizsgálathoz a megfelelő kompetenciát biztosítja.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az 1. számú melléklet mutatja a belső ellenőrzés létszámát és erőforrását. A külső szolgáltató belső ellenőre a kormányrendeletben előírt képzettségi szintnek maradéktalanul megfelelt, több mint 15 éves ellenőrzési munkatapasztalattal, ÁPBE szakvizsgával, Európai Uniós szakellenőri vizsgával és belső ellenőrzési regisztrációval is rendelkezik. Az ellenőr az MPGEKE megyei titkára és a BEMAFOR tagja. A belső ellenőrzés külső szolgáltató általi megoldás lényege az volt, hogy minden esetben ott és annyi ellenőri létszám álljon rendelkezésre, amennyire az Önkormányzatnak szüksége van.

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

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége érvényesült. A belső ellenőr feladatát közvetlenül a jegyző irányításával végezte, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el. A vizsgálatok lebonyolítása során teljes objektivitással tudta feladatait ellátni, külső ráhatástól mentesen összegezte és fogalmazta meg jelentéseit az adott területről. A belső ellenőrzési vezető 2015-ben nem vett részt más területen operatív tevékenységben, kizárólag a belső ellenőrzési feladatokat látta el.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A 2015. évre vonatkozóan összeférhetetlenségi eset a belső ellenőrzést végző vonatkozásában nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzés kapcsán a 2015. évben a belső ellenőri jogok korlátozása, sérülése vagy egyéb munkavégzést akadályozó probléma nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés a munkájához időben megfelelő és elegendő dokumentumot illetve információt kapott az ellenőrzések előkészítéséhez, valamint azok lefolytatásához az érintett szervezetek vezetőitől és munkatársaitól. A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. A 2015. évben a következő tényezők hatással voltak, de nem befolyásolták jelentősen a feladatellátás hatékonyságát:

- A jelentős központi jogszabályi változások értelmezése és feldolgozása jelentős többletterhet jelentett az ellenőrzésre.
- A működéshez szükséges szabályzatok év közben történő jogszabályváltozásoknak való 90 nap alatti megfeleltetése miatt a szabályozottság objektív értékelését nehezíti.
- Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában a 2015. évben a belső ellenőr igyekezett alkalmazkodni az ellenőrzött szervezet határidős feladatainak teljesítéséhez, leterheltségéhez, munkarendjéhez illetve pihenőidejéhez.
- A közös önkormányzati hivatal év közbeni létrejötte miatt a hivatal pénzügyi és adóügyi osztályát érintő ellenőrzésnél a helyszíni ellenőrzést a csomádi kirendeltségre is ki kellett terjeszteni. Ez többletterhet jelentett.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a jelentésekről a Bkr.-nek megfelelő nyilvántartás vezetését folyamatosan biztosította. Az összesített nyilvántartást nyomtatott dokumentumként a jegyző részére megküldte. A külső szolgáltató az elektronikusan tárolt teljes dokumentáció elérhetőségéről és őrzéséről gondoskodik. Az ellenőrzések nyilvántartási kötelezettsége maradéktalanul teljesült, az ellenőrzési dokumentumok a Hivatal nyilvántartásában, irattárában fellelhetők. A belső ellenőrzés során a revisionSOFT Informatikai rendszer került bevezetésre.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzatnál a függetlenített belső ellenőrzés ebben az időszakban eredményesen működött, jelenleg nincs olyan terület melyet fejleszteni kellene, lehetne. Az ellenőrzés hatékonysága érdekében a szükséges dokumentumok írásos jegyzékét – kivéve az elektronikusan elérhető dokumentumokat – az ellenőrzésről szóló értesítő levéllel egyidejűleg, a teljesítési határidő megjelölésével az érintettnek megküldjük. A Hivatal szervezeti egységei részére a belső informatikai hálózat útján célszerű hozzáférést biztosítani az ellenőri javaslatokra jóváhagyott intézkedések hasznosulásának nyomon követésére, valamint a kockázatkezelés megvalósulására.

I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A 2015. évben a belső ellenőrzés tanácsadói feladat ellátására írásos megbízást nem kapott. A helyszíni vizsgálatok során - de telefonos megkeresés esetében is – számos szakmai kérdésben fogalmazta meg a probléma gyors megoldása érdekében a belső ellenőrzés szakmai véleményét. Az ellenőrzéseken szerzett tapasztalatokat egy-egy terület vonatkozásában folyamatosan megosztotta a belső ellenőrzés az érintettekkel egy-egy feladat megoldása kapcsán. Ezekről dokumentum nem készült, hiszen ezek nem minősülnek tanácsadásnak.

Tárgy	Eredmény

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 ellenőr a 2015. év folyamán a vizsgált területeken a következő "kiemelt jelentőségű" megállapításokat, következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
Az Önkormányzat Hivatala kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése	A 2014. évben 6 kritikus kockázati tényező került megállapításra a 44 kockázati tényezőből, ez 13,6 % -ot jelent. A nyilvántartás adataiból kiderül, hogy a Hivatal vezetése milyen konkrét intézkedéseket tett annak érdekében, hogy ezeket csökkentse, vagy megszüntesse. A kockázatkezelés féléves felülvizsgálata szükséges, de nem elégséges az intézkedések végrehajtásának folyamatos kontrolljára, nyomon követésére. A kockázatkezelési szabályzat szükséges módosítását - különös tekintettel a folyamatos kockázatkezelés működtetését biztosító szabályok felülvizsgálatára	A nyilvántartásból és a meghozott intézkedésekből egyértelműen meg kel arról bizonyosodni, hogy a kritikusnak ítélt kockázatokat hogyan kezeli a Hivatal.
A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	A HACCP rendszer bevezetésre került, melynek rendelkezései alapján történik a munkavégzés. A HACCP előírások felülvizsgálatának időpontja 2015. 06. hónap lett volna, de ennek elvégzéséről nem kaptunk információt és a dokumentáció sem tanúskodik erről. Szóbeli információt és megerősítést kaptunk arról, hogy a felülvizsgálat folyamatban van.	Az ellenőrzés javasolja a HACCP rendszer felülvizsgálatának elvégeztetését és a jövőben kiemelten kell a határidőkre figyelni.
A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	A HACCP rendszer által meghatározott ellenőrzési feladatokat csak részben végzik el a konyhában, ott elsősorban a napi ellenőrzések dokumentálása hiányzik, és a vezetett nyilvántartások teljes körűsége sem megfelelő.	A rendszer elemeit be kell tartani, annak előírásai alapján lehet csak megfelelő biztonsággal élelmiszert, konyhát működtetni, ezért a nap, heti, havi vagy időszaki ellenőrzési listák teljes körű vezetése kötelező.
A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	A beszerzések, kiszabások és raktárkezelés számítógépes program segítségével történik, mégis számtalan kézi nyilvántartást vezetés is történik. A legtöbb esetben a gazdasági eseményt követően több nappal később kerülnek csak be a nyilvántartásba az adatok, mert arra a napi munkavégzés során nincs elegendő idő. Éppen ezért napi szintű készletegyeztetésre a jelenlegi rendszerben nincs mód.	Szükséges a havi felhasználások és beszerzések naprakész (azonnali) rögzítése a készletnyilvántartásokban. Mivel a raktári nyilvántartást számítógépes program segítségével végzik, ezért minden művelet előtt azt a folyamatot kell elvégezni, és a tényleges munkavégzés csak azt követően történhet. Át kell tekinteni
A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	A jelenleg működtetett pénzkezelési rendszer nem megfelelő, mert jelen pillanatban a konyha ellátmánykezelő helyként működik, de ezt írásban nem adták ki. Ugyanakkor az ellátmány nagysága nem szabályozott, annak elszámolási feltételei nem kötöttek, jelenleg ez a gyakorlat van érvényben. A rendszert ebben a formájában működtetni tovább nem lehet.	A Házipénztár kezelési szabályzatot ki kell egészíteni a térítési díj beszedés, illetve az ellátmány kezelés előírásaival, valamint a pénzkezelői nyilatkozatokkal. A kialakított új rendszert 2015-ben utóellenőrzés keretében újra vizsgálat alá kell vonni
Az államháztartáson kívüli támogatások ellenőrzése	Több esetben még mindig találtunk formai vagy elszámolási hiányosságot (bér és járulék elszámolásakor a teljes bértömege mellett, az egyéni elszámolásokat is be kell nyújtani, a cégszerű aláírásokat lehet csak elfogadni, stb.)	A hiányosságokat ki kell javítani és be kell kérni a hiányzó bizonylatokat.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatója alapján a Hivatal vezetője elkészíttette a folyamatok feltárásának szabályait, kockázatok elemzésére valamint az ellenőrzési nyomvonal kialakítására vonatkozó eljárásrendeket, melyeket a Belső Kontroll Kézikönyv rögzít. A Belső kontroll rendszer elemeit a szervezeti egységvezetők alkalmazzák, elsősorban a munkafolyamatba épített formáit. Minden ellenőri jelentés tartalmazza az adott témakör Belső kontroll folyamatait, azok értékelését.

A kontrollkörnyezet

A szervezeti struktúra kialakítása megfelelő, abban minden lényeges szereplő megtalálható, aki a folyamatokban részt vesz. A függetlenített belső ellenőrzés és a szervezeti egységek megtalálhatóak, a függelmi viszonyok abból levezethetőek. A munkaköri leírásokban meghatározásra kerültek a munkavállalók jogai, kötelezettségei, hatásköri elvárásaik és feladataik. A belső szabályzatok rendelkeznek ezekről a kérdésekről, a napi feladatokat munkahelyi vezető koordinálja. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításra került, a legalább 3 évenkénti felülvizsgálat idejét csökkenteni kellene. A szakmai felkészültség, tapasztalat nagyon magas mind a vezetői, mind pedig az ügyintézői szegmensben az intézményen belül. A kontrollkörnyezet belső jogforrásainak folyamatos karbantartása, aktualizálása és az abban foglaltak alkalmazása tudatos és jól szervezett tevékenység. A függetlenített ellenőrzés ezt nyomon követi.

A kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célok, a kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A meglévő kockázatkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak. A kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetése dokumentált. A kockázatok kezelését illetve azok felmérését a függetlenített belső ellenőrzési szakértő végzi a tervezést megelőzően. Ekkor felmérésre kerülnek a munkafolyamatok, esetleg azok változásai, az elvégzett és visszaellenőrzött vizsgálatok módosított kockázatai. Ezt követően a módosult kockázatok szerint készül el a kockázati térkép, mely alapja annak az ellenőrzési mechanizmusnak, hogy a legszükségesebb területen avatkozzunk be a rendszerbe.

A kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek érvényesülnek a szervezet egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A folyamatba épített kontrollok kezelése napi szinten érvényesül a pénzügyi rendszerben, ezek működése vezetői kontroll alatt áll. A belső ellenőrzés a kontrollok működését a vizsgálatai során minden alkalommal áttekinti és megfelelően értékeli a szervezet vezetői számára. A vezetői döntések, szerződések, stb. írásba foglalása illetve azok gyűjtése, nyilvántartása megfelelően történik. A döntések során elsősorban a hatékonyságot és a célszerűséget veszik figyelembe. A kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzés folyamata megfelelően szabályozott, melynek szabályszerűségét a belső ellenőrzés vizsgálta az ellenőrzésekkel összefüggően, illetve átfogóan évente legalább egy alkalommal. A pénzügyi beszámoló határidőre megküldésre került a felügyeleti szerv felé, azt jellemzően gazdasági évre vonatkozóan a belső ellenőrzés is áttekinti. A beszámolás a jogszabályok adta lehetőségeken belül kerül elkészítésre. Az engedélyezési, jóváhagyási, szerződéskötési jogkörök szabályozása megtörtént, azokat belső eljárásrendek szabályozzák.

A megelőző (preventív) kontrollok megfelelően, szigorúan és megbízhatóan működnek. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Ezen a területen igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nem kívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv

Vezetői összefoglaló

Fót Város Önkormányzat Képviselő-testülete határozatban fogadta el az Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési tervét. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a 49.§ (3) bekezdés szerint a tárgyévet követő év február 15.-ig megküld a jegyzőnek jóváhagyásra. A 2015. évi ellenőrzési jelentés a Bkr. 48.§ rendelkezéseinek, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglalt ajánlások figyelembe vételével került összeállításra, amely a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének, valamint az intézkedési tervek végrehajtásának értékelését tartalmazza. Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés a hatályos jogszabályoknak és a magyar valamint a nemzetközi standardok előírásainak megfelelően kialakított és szabályozott rendszer alapján működik. A hivatalvezető nagy hangsúlyt fektetett a belső ellenőrzés működtetésére, a hivatali folyamatok belső kontrolljára, az ellenőri javaslatok hasznosulására. A tárgyévben a Hivatal keretében foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető jogviszonyának megszűnését követően, a jegyző gondoskodott a feladatok külső szolgáltató (Szalkay Belső Ellenőrzési Iroda képviseletében: Szalkay István belső ellenőr) bevonásával történő biztosításáról. A tárgyévre tervezett ellenőrzések, feszített ütemezéssel, a szerződés betartásával teljesültek. Minden ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumot (megbízólevél, értesítő levél, vizsgálati program, vizsgálati jelentés, teljesítésigazolás) az ellenőrzést végző belső ellenőr a Hivatal rendelkezésére bocsátott, azok kezelése az iratkezelési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően történt. A belső ellenőr az ellenőrzések megvalósítása mellett zökkenőmentesen látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat és a nyilvántartási kötelezettségeket is. Ezek közül jelentős feladat volt a 2014. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés és a 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv - valamint azt alátámasztó ellenőrzési stratégiai terv, kockázatelemzés – határidőre történő elkészítése és átadása a jegyző részére jóváhagyás céljából. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenységét az ellenőrzött szervezetek vezetői és munkatársai együttműködően segítették, a megállapításokat, javaslatokat befogadták.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseit Fót Város Önkormányzat Képviselő-testülete által határozatban jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltak képezték.
A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv betartásával végezte. Az ellenőrzési eljárások tervszerűen, szabályozottan és szabályszerűen valósultak meg. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták. A 2015. évre vonatkozó tervezés megalapozottságát igazolja, hogy a tervezett ellenőrzésekre az ellenőri kapacitás és az időszükséglet elegendőnek bizonyult.

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

A belső ellenőrzés a tervezett 7 ellenőrzést lefolytatta a 2015. évben. A belső kontrollrendszer ellenőrzése a lefolytatott vizsgálatok keretében, az önkormányzati pályázatok, projektek ellenőrzése pedig a közbeszerzési rendszer vizsgálatával összevontan valósult meg. Soron kívüli ellenőrzést a jegyző 2 esetben rendelet el. A

készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható és elvégezhető volt.
Az, hogy mely tevékenységnél milyen kontrollt célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezet, szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozzák meg.

Az információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzat és hivatala információs és kommunikációs rendszere kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. A munkamegbeszélések, szabályzatok, képzések, egyéni és csoportos szakmai konzultációk, írásos és elektronikus dokumentumok, a személyes és infokommunikációs eszközök útján történő kommunikáció alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes munkatárshoz, szervezeti egységhez, illetve a vezetéshez. Az önkormányzat gazdasági szervezetén belüli információáramlás a folyamatokba építetten, illetve munkaértekezleteken keresztül valósul meg. A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, a kötelezettségvállalási jog, kiadmányozási jog gyakorlása. Az Intézményen belül elektronikus információs rendszert teljes ügykövetési vagy adatbázis szoftvert nem alkalmaznak. Az információs csatornát a telefon és az elektronikus levelezés mellett, az írott dokumentumok támasztják alá. Az intézmény vezetője napi kapcsolatban van a munkatársakkal, a feladatokat szóban és írásban adja ki. Ehhez a rendszerhez kapcsolódik a 2014-ben bevezetett revisionSOFT belső ellenőrzést támogató informatikai rendszer, mellyel ettől az évtől kezdve a belső ellenőrzés munkája nyomon követhető és távolról is elérhető lesz.

A monitoring rendszer

Megfelelően működik a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A nyomon követési és beszámolási rendszer legtöbbször felülről vezérelt és a vezetői ellenőrzés keretei között zajlik. Átfogó elektronikus, naplózásra képes rendszer jelenleg nem került kialakításra, ennek ellenére a kiadott feladatok teljesülnek, azokat szóban és írásban kérik számon a vezető. A Hivatalnál a belső kontrollrendszer monitoringja az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolókban az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg. Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik. A monitoring stratégiai elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata, figyelemmel kísérése, tanácsadása kerül előtérbe.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A lezárt ellenőrzési jelentést követően a szükséges intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység minden esetben határidőre elkészítette. Köszönhető volt ez annak is, hogy a realizálások egyik fő témája minden esetben az intézkedési tervek elkészítése volt, ezért időben módosultak az ellenőrzött folyamatok. Azon vizsgálatok esetében, ahol nagyobb rendszereket, vagy több egységet érintett az ellenőrzés, ott a realizálásokat az jegyző hozta meg Az ellenőrzött szervezetek vezetői által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményezését követően a jegyző hagyta jóvá. A belső ellenőri jelentéssel kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásáról a belső ellenőrzés nyilvántartást vezet, melyet a tárgyévről készült ellenőrzési jelentés keretében értékel. A 2015. évben az ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulására 9 intézkedés került jóváhagyásra, amelyek közül 9 teljesült (100 %). Az intézkedési tervek megvalósítását a 4. számú melléklet tartalmazza. Az intézkedések végrehajtásának nyomon-követését, a feladatok teljesülését a belső ellenőrzés egyes esetekben a 2015. évben a tervezett ellenőrzés, vagy utóellenőrzés keretében vizsgálja. A belső ellenőrzés célja a jövőben is a hiányosságok, hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű működtetésére és az erőforrások hatékony, átlátható, gazdaságos felhasználására irányul.

Fót, 2016.01.07.

készítette

.....

Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

SZALKAY
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
www.szalkay.hu

Szalkay István
belső ellenőrzési szakértő
4400 Nyíregyháza
Holló u 53-55 4/14
Adószám: 62070081-2-35
10918001-00000021-94710019
ÉS-390746

jóváhagyta

.....

Dr. Finta Béla
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		szervezet		munkanap		munkanap		sátusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	0	0	0	0	0	0	1	1	172	139	172	139	0	0	0	0

Ellenőrzések

2. számú melléklet

	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	2	4	0	0	34	52	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	53	59	1	1	0	0	15	20	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	5	8	7	9	0	0	152	139	152	139
Saját szervezetnél	2	2	0	0	34	21	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	53	59	1	1	0	0	15	20	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	5	8	7	7	0	0	107	108	107	108
Soron kívüli ellenőrzések	-	2	-	0	-	31	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	2	0	0	45	31	45	31
Terven felüli ellenőrzések	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	0	0	152	139	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	0	0	0	172	139	172	139
Saját szervezetnél	0	0	107	108	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	0	0	0	127	108	127	108
Soron kívüli ellenőrzések	0	0	45	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	45	31	45	31
Terven felüli ellenőrzések	-	0	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	0	-	0

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

	Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	0	9	9	100

2015. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Fóti Közös Önkormányzati Hivatal**

Belső ellenőrzések kötelező nyilvántartása

Ellenőrzés iktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Jelentés státusza	Vizsgált időszak	Időszükséglet	Résztvevők	Ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés vége		Ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítése		Ellenőrzési jelentés lezárása		Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabálytalanság gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
							terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
2015/EL-106 (tervezett)	Pénzügyi-és Adóügyi Osztály	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése	lezárt	2014. II. negyedév	10	Dr. Finta Béla	2015 03.03.	2015 03.05.	2015 03.05.	2015 03.05.	2015 03.06.	2015 03.05.	2015 03.22.	2015 03.16.	2015 03.31.	2015 03.26.	Igen	2	3	2	Nem	Igen	Lezárt	2015.04.08.
2015/EL-107 (tervezett)	Városfejlesztési és üzemeltetési Osztály	A 2014. évi EU támogatások felhasználásának ellenőrzése	lezárt	2014. év II. félév	7	Szántóné János Ildikó	2015 01.30.	2015 01.30.	2015 02.03.	2015 02.03.	2015 02.10.	2015 02.05.	2015 02.12.	2015 02.09.	2015 02.20.	2015 02.09.	Nem	1	1	1	Nem	-	-	-
2015/EL-110 (soron kívüli)	Fót Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat Hivatala kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése	lezárt	2014. év	17	Dr. Finta Béla	2015 02.06.	2015 02.06.	2015 02.11.	2015 02.11.	2015 02.13.	2015 02.12.	2015 02.19.	2015 03.04.	2015 02.27.	2015 03.04.	Igen	2	4	2	Nem	Igen	Lezárt	2015.12.02.
2015/EL-115 (soron kívüli)	Pénzügyi-és Adóügyi Osztály	A tervezés és előirányzat gazdálkodás ellenőrzése	lezárt	2014. év	14	Dr. Finta Béla	2015 03.04.	2015 04.17.	2015 04.27.	2015 03.05.	2015 04.30.	2015 03.06.	2015 05.14.	2015 05.26.	2015 05.22.	2015 06.03.	Nem	2	2	2	Nem	-	-	-
2015/EL-131 (tervezett)	Csomád Község Önkormányzata	A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi vizsgálatának utóellenőrzése	lezárt	2014. év	8	Dr. Finta Béla	2015 05.05.	2015 05.05.	2015 05.07.	2015 05.07.	2015 05.08.	2015 05.08.	2015 05.14.	2015 05.11.	2015 05.22.	2015 05.26.	Nem	1	1	1	Nem	-	-	-
2015/EL-148 (tervezett)	Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft	A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	lezárt	2015. év	20	Szent-Iványi Géza	2015 06.29.	2015 06.29.	2015 07.02.	2015 07.02.	2015 07.03.	2015 07.02.	2015 07.23.	2015 07.20.	2015 07.31.	2015 07.24.	Igen	5	6	5	Nem	Igen	Lezárt	2015.12.03.
2015/EL-149 (tervezett)	Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft	A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2014. évi üzleti terv végrehajtásának ellenőrzése	lezárt	2014. év	21	Szent-Iványi Géza	2015 07.29.	2015 07.28.	2015 08.10.	2015 08.10.	2015 08.12.	2015 08.12.	2015 08.20.	2015 08.17.	2015 08.28.	2015 08.25.	Nem	3	3	3	Nem	-	-	-
2015/EL-164 (tervezett)	Csomád Község Önkormányzata	Az Önkormányzat 2014. évi normatíva igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	lezárt	2014. év	14	Dr. Finta Béla	2015 09.16.	2015 09.16.	2015 09.29.	2015 09.29.	2015 09.30.	2015 09.30.	2015 10.23.	2015 10.20.	2015 10.31.	2015 10.22.	Nem	1	1	1	Nem	-	-	-
2015/EL-169 (tervezett)	Pénzügyi-és Adóügyi Osztály	Az államháztartáson kívüli támogatások ellenőrzése	lezárt	2014. év	28	Dr. Finta Béla	2015 09.16.	2015 09.16.	2015 09.29.	2015 10.01.	2015 09.30.	2015 10.01.	2015 11.22.	2015 11.12.	2015 11.30.	2015 11.16.	Igen	2	3	2	Nem	Igen	Lezárt	2015.12.31.

SZALKAY
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
www.szalkay.hu

Szalkay István
belső ellenőrzési szakértő
4400 Nyíregyháza
Hollós u 53-55 4/14
Adószám: 62070081-2-35
10918001-00000021 94710019
ES-390746

2015. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Fóti Közös Önkormányzati Hivatal**

Belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

Ellenőrzés iktatószáma ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A kontrollcélú intézkedés terv iktatószáma	A kontrollcélú intézkedés terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedést felelőse	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás	Az intézkedés teljesítésének	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzések
2015/EJ-106 (tervezett)	Pénzügyi-és Adóügyi Osztály	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése	A banki bizonylatok esetében a számlák kezelése is pontos volt, a kontroll megfelelően működött. Hiányosságként merült fel, hogy a jogszabály szerint az utalványozás és ellenjegyzést aláírással és dátummal kell elvegezni. Ugyanakkor az áttekintett bizonylatokon legtöbb esetben az utalványozás mellett nem volt dátum.	A jogszabály szerint az aláírás mellett a dátum kirásái vagy feltüntetését is meg kell tenni az utalványozási eljárásban.	Az utalványozói jogkört ellátó személyek figyelmet fel kell hívni arra, hogy az utalványozasi eljárás során aláírásokat dátummal kell ellátni, ennek megtörtenek az ervenyesitéssel megbizott ügyintező köteles a pénzügyi teljesítés előtt ellenőrizni.	1	2015-03-31	Juhasz András	2015-04-01	nem	2015-04-08	A felhivás megtörtent az érintettek részére.	-	-	-
2015/EJ-106 (tervezett)	Pénzügyi-és Adóügyi Osztály	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése	A pénztár esetében a számlák kifizetésénél minden esetben működtették a kontroll folyamatokat. Kisebb pontosítási igényelne a heti penztarzarások és penztarjelentések vezetése, mert azokat naponta nyomtatják és vezetik, de az ellenőr csak hetente vizsgál, mert a szabályzat ezt irja elő.	A napi vagy eseti pénztarzarások esetében, ha éppen nincs heti zárás, akkor a penztarosnak kell ezeket az iveket önellenőrzés keretében aláirni. Más esetekben értelemszerüen a pénztárellenőr látja el kézjegyével az iveket.	A napi vagy eseti pénztarzarások esetében a napi pénztarzáró jelentésben szereplő záró penzkészletet a pénztárosnak önellenőrzés keretén belül kell ellenőrizmie, A ellenorzes tényét a pénztárellenőr rovatnál a kézjegyével és egy „önellenőrzést elvégeztem" megjegyzéssel kell dokumentálnia.	1	2015-03-31	Juhász András	2015-04-01	nem	2015-04-08	Az ellenörzesek ezzel a modszerrel történnek.	-	-	-
2015/EJ-110 (soron kívüli)	Fóti Polgarmesteri Hivatal	Az Önkormanyzat Hivatala kockazatkezelési rendszerének ellenőrzése	A kockázatok azonosítását és értékelését illetve az ügyra értékelést az önkormányzat költségvetésének és a belső ellenőrzesnek kockázatelemzésen alapuló tervezéséhez minden év szeptember 30-ig el kell végezni. A kiertekelő mátrixok 2013. es 2014. evekben elkeszültek és bemutatásra kerültek, Ill hiányosságként kell megegyezni, hogy a kockázatok nyilvántartásának kezelesével összefüggő feladat ellátására köztisztviselő irásbeli kijelölése megbizasa nem történt meg.	A költségvetési szervnél részben teljesült a kockazatkezelési szabályzat 10.§ (1) bekezdés rendelkezese, mert a hivatali szintű nyilvántartás vezetését 2014. december 31-ig a gazdasagi szervezet vezetőjének munkakőri leirása tartalmazza. A Hivatal szervezeti egységenkenti (osztályonkénti) nyilvántartás vezetésére vonatkozó feladatellatását a munkakőri leirásokban pololni szükseges.	A kockázatkezeléssel és a nyilvántartás vezetessel foglalkozo tisztviselő kijelölésre fog kerülni	1	2015-03-16		2015-04-15	nem	2015-12-02	A szemely kijelölése megtörtent.	-	-	-
2015/EJ-110 (soron kívüli)	Fóti Polgármesteri Hivatal	Az Önkormanyzat Hivatala kockázatkezelés rendszerének ellenorzese	A 2014. evben 6 kritikus kockázati tényezo került megallapitásra a 44 kockazati tenyezoből, ez 13,6 % -ot jelenti. A nyilvántartás adataiból kiderül, hogy a Hivatal vezetese milyen konkret intezkedeseket tett annak érdekében, hogy ezeket csökkentse, vagy megszüntesse. A kockázatkezelés tétyéves felülvizsgálata szükséges, de nem elégsoges az intezkedések végrehajtásának folyamatos kontrolljara, nyomon kovetésére. A kockázatkezelesi szabályzat szükséges módosítását - különös tekintettel a folyamatos kockázatkezeles működtetését biztositó szabályok felulvizsgálatara	A nyilvántartásból és a meghozott intézkedésekből egyértelműen meg kel arrol bizonyosodni, hogy a kritikusnak ilelt kockazatokat hogyan kezeli a Hivatal.	A belső ellenorzes évente vizsgalni fogja a kockazatokat, illetve a kockázatkezelési szabályzat módosítására kerül.	1	2015-03-16	Dr, Kuzmann Katinka , Juhász András	2015-05-15	nem	2015-12-02	A Szabályzat-tervezetet 2015. május 14-én elkészítettem, melyet Jegyző Ur részére megküldtem. Tekintettel arra, hogy a Szabályzat nem a KÖH-re, hanem még PH-ra szól, javasoltan formailag új szabályzat kiadását.	-	-	-
2015/EJ-148 (tervezett)	Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft	A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	A HACCP rendszer bevezetésre került, melynek rendelkezései alapján történik a munkavégzes. A HACCP előírások felülvizsgálatának időpontja 2015. 06. hónap lett volna, de ennek elvégzéséről nem kaptunk informaciot es a dokumentacio sem tanuskodik erről. Szobeli informáciot és megerősítést kaptunk arról, hogy a felülvizsgálat folyamatban van.	Az ellenőrzés javasolja a HACCP rendszer felülvizsgálatának elvégeztetését és a jövőben kiemelten kell a határidőkre figyelni.	A Jegyző egyeztetette az Ügyvezetővel a folyamatban lévő felülvizsgálat szerződéses ütemezését és a határidő-figyelés feladatát.	2879-30/2015	2015-08-05	Szent-Iványi Géza	2015-08-31	nem	2015-12-03	Fót Város Önkormányzat Jegyzője egyeztetett az Ügyvezetővel a folyamatban lévő felülvizsgálat szerződéses ütemezését és a határidőfigyelés feladatát.	-	-	-
2015/EJ-148 (tervezett)	Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft	A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	A HACCP rendszer által meghatarozott ellenorzesi feladatokat csak részben végzik el a konyhaban, ott elsősorban a napi ellenőrzések dokumentálása hiányzik, és a vezetett nyilvántartások teljes körüsége sem megfelelő.	A rendszer elemeit be kell tartani, annak előirásai alapján lehet csak megfelelő biztonsággal élelmiszert, konyhát működtetni. azért a nap-heti, havi vagy időszaki ellenőrzesi listák teljes körű vezetése kotelező.	Az elelmezesvezető munkakőri leírását ki kell egészíteni a vezetői ellenőrzés feladatával	2879-30/2015	2015-08-05	Szent-Iványi Géza	2015-08-31	nem	2015-12-03	Az élelmezesvezető munkakőri leírása kiegészítésre került a vezetői ellenőrzés feladatával	-	-	-
2015/EJ-148 (tervezett)	Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft	A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	A beszerzések, kiszabások és raktárkezelés számitógépes program segitségével történik, mégis szamtalan kézi nyilvántartást vezetés is történik. A leotóbb esetben a gazdasági esemény követően több napossal később kerülnek csak be a nyilvantartásba az adatok, mert arra a napi munkavegzes során nincs elegendő idő. Éppen ezért napi szintű készletegyeztetésre a jelenlegi rendszerben nincs mód.	Szükseges a havi felhasználasok és beszerezések naprakész (azonnali) rögzitese a készletnyilvántartásokban. Mivel a raktári nyilvántartast számitógépes program segitségével végzik, ezert minden művelet előtt azt a folyamatot kell elvégezni, és a tényleges munkavégzés csak azt követően történhet. Át kell tekinteni	Meg kell vizsgálni a jelenleg alkalmazott számitógépes program korszerüsitésének technikai és pénzügyi lehetőségei – és a korszerüsites esetleges penzügyi feltételeit meg kell jelenitleni a Kft. 2016. évi Üzleti tervében.	2879-30/2015	2015-08-05	Szent-Iványi Géza	2015-09-30	nem	2015-12-03	Felmérésre került az alkalmazott számítógépes program és további modulok beszerzése beépítésre került a 2016. évi Üzleti tervbe.	-	-	-
2015/EJ-148 (tervezett)	Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft	A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	A jelenleg működtetett pénzkezelési rendszer nem megfelelő, mert jelen pillanatban a konyha ellátmánykezelő helyként működik, de ezt irásban nem adták ki. Ugyanakkor az ellátmány nagysága nem szabályozott, annak elszamolasi feltételei nem kötöttek, jelenleg ez a gyakorlat van érvényben. A rendszert ebben a formájában működtetni tovább nem lehet.	A Házipénzár kezelési szabályzatot ki kell egészíteni a térítési díj beszedés, illetve az ellátmány kezelés előirasaival, valamint a penzkezelőt nyilatkozatokkal. A kialakitott uj rendszert 2015-ben utoellenőrzes keretében újra vizsgálat ala kell vonni	A Házipénzár-kezelési szabályzatot ki kell egészíteni a vendég-étkeztetes terítési díjának beszedesere vonatozó szabályokkal (más térítési díj-beszedéssel a Kft. nem foglalkozik	2879-30/2015	2015-08-05	Szent-Iványi Géza	2015-09-30	nem	2015-12-03	9/2015 sz. Ügyvezetői utasitással vendégétkeztetések befizetési rendjéről kiadott utasitás rendszi a vendeg-étkeztetés terítés díjak beszedesére vonatozó szabályokat	-	-	-
2015/EJ-159 (tervezett)	Pénzügyi-és Adóügyi Osztály	Az államháztartáson kívüli támogatások ellenőrzése	Több esetben meg mindig találtunk formal vagy elszamolási hiányosságot (ter és jarulék elszamolasakor a teljes berümege mellett, az egyéni elszamolasokat is be kell nyújtani, a cégszerű aláirásokat lehet csak elfogadni, stb.)	A hiányosságokat ki kell javítani és be kell kerni a hianyzó bizonylatokat.	A FŐKE és a FSE részére hiánypótló levél küldése és a hiányosságok potása.	2879-48/2015.	2015-11-16	Varróné Nagy Zsuzsanna	2015-11-30	nem	2015-12-31	A FŐKE (ikt.sz.: 19-73/2015)és az FSE (ikt.sz.:19-74/2015) részére hiánypótló levél küldését követően a hiányosságokat az FSE (19-76/2015) és a FŐKE (19-ikt.sz.: 75/2015) 2015. november 30-ánpótolták.	-	-	-

2015. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Fóti Közös Önkormányzati Hivatal**

Kulcsfontosságú teljesítménymutatók

Kulcsfontosságú teljesítménymutatók	I. n. év	II. n. év	III. n. év	IV. n. év	Éves
1. Eredményesség					
1.1. A belső ellenőrzés által nem, viszont külső ellenőrző szervek által azonosított megállapítások száma	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db
1.2. A belső ellenőrzés által nem, viszont külső ellenőrző szerverk által azonosított javaslatok száma	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db
1.3. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma	5 db	3 db	8 db	3 db	19 db
1.4. A belső ellenőrzés által azonosított javaslatok száma	5 db	3 db	8 db	3 db	19 db
1.5. A belső ellenőrzés által azonosított jelentős megállapítások száma	1 db	1 db	5 db	1 db	8 db
1.6. A belső ellenőrzés által azonosított jelentős javaslatok száma	1 db	1 db	5 db	1 db	8 db
1.7. Az ellenőrzést követő felmérés átlagos pontszáma	0	0	0	0	0
1.8. Az ellenőrzött egység vezetése által elfogadott megállapítások %-os aránya	63%	100%	89%	75%	79%
1.9. Az ellenőrzött egység vezetése által elfogadott javaslatok %-os aránya	63%	100%	89%	75%	79%
1.10. A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanság gyanújának száma	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db
2. Hatékonyság					
2.1. Az ellenőrzésre való felkészülés időszükséglete	7 nap	3 nap	12 nap	20 nap	42 nap
2.2. A helyszíni ellenőrzésekre fordított időszükséglet	3 nap	2 nap	2 nap	1 nap	3 nap
2.3. A helyszíni ellenőrzések határidőn túli befejezésének %-os aránya	0%	0%	0%	50%	11%
2.3.1. Késedelmes napok száma	0 nap	0 nap	0 nap	1 nap	1 nap
2.4. A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítése között eltelt napok átlagos száma	7.67 nap	27.5 nap	7.5 nap	21 nap	15 nap
2.5. A jelentés-tervezet határidőre történő történő elkészítésének %-os aránya	100%	100%	100%	50%	89%
2.6. A jelentés-tervezet elkészítésének átlagos időszükséglete	6 nap	6 nap	6 nap	6 nap	6 nap
2.7. A jelentés-tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok átlagos száma	8 nap	8 nap	4 nap	2 nap	5 nap
2.8. Soron kivüli ellenőrzésre fordított időszükséglet	17 nap	14 nap	0 nap	0 nap	31 nap
2.9. Befejezett soron kívüli ellenőrzések száma	1 db	1 db	0 db	0 db	2 db
2.10. Ellenőrzésre fordított időszükséglet (a teljes ellenőrzési folyamatra - felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés - vonatkozóan)	34 nap	24 nap	50 nap	31 nap	139 nap
2.11. Tanácsadó tevékenységre vonatkozó megbízások száma	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db
2.12. Szóbeli és írásbeli tanácsadói tevékenységre fordított időszükséglet	0 nap	0 nap	0 nap	0 nap	0 nap
2.13. Egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre (pl. továbbképzéseken, konferenciákon, bizottsági munkában, stb.) fordított időszükséglet	0 nap	0 nap	0 nap	0 nap	0 nap

Belső ellenőrzésre felhasznált napok száma

Szalkay István (külső szakértő)	
Ellenőrzés: A 2014. évi EU támogatások felhasználásának ellenőrzése	7 nap
Ellenőrzés: Az Önkormányzat Hivatala kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése	17 nap
Ellenőrzés: A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése	10 nap
Ellenőrzés: A tervezés és előirányzat gazdálkodás ellenőrzése	14 nap
Ellenőrzés: A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi vizsgálatának utóellenőrzése	8 nap
Ellenőrzés: A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	20 nap
Ellenőrzés: A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2014. évi üzleti terv végrehajtásának ellenőrzése	21 nap
Ellenőrzés: Az államháztartáson kívüli támogatások ellenőrzése	28 nap
Ellenőrzés: Az Önkormányzat 2014. évi normatíva igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	14 nap
Tanácsadás	0 nap
Írásbeli tanácsadás	0 nap
Képzés	0 nap
Teljesítményértékelés	0 nap
Beszámoló készítés	0 nap
Adminisztráció	0 nap
Vezetői értekezlet	0 nap
Szabadság	0 nap
Táppénz	0 nap
Előző év	0 nap
Összesen	**139 nap**

Összesen felhasznált napok száma	
Ellenőrzés: A 2014. évi EU támogatások felhasználásának ellenőrzése	7 nap
Ellenőrzés: Az Önkormányzat Hivatala kockázatkezelési rendszerének ellenőrzése	17 nap
Ellenőrzés: A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése	10 nap
Ellenőrzés: A tervezés és előirányzat gazdálkodás ellenőrzése	14 nap
Ellenőrzés: A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi vizsgálatának utóellenőrzése	8 nap
Ellenőrzés: A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. közétkeztetési közfeladat ellátásának vizsgálata	20 nap
Ellenőrzés: A Fóti Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2014. évi üzleti terv végrehajtásának ellenőrzése	21 nap
Ellenőrzés: Az államháztartáson kívüli támogatások ellenőrzése	28 nap
Ellenőrzés: Az Önkormányzat 2014. évi normatíva igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	14 nap
Tanácsadás	0 nap
Írásbeli tanácsadás	0 nap
Képzés	0 nap
Teljesítményértékelés	0 nap
Beszámoló készítés	0 nap
Adminisztráció	0 nap
Vezetői értekezlet	0 nap
Szabadság	0 nap
Táppénz	0 nap
Előző év	0 nap
Összesen	**139 nap**

SZALKAY
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
www.szalkay.hu

Szalkay István
belső ellenőrzési szakértő
4400 Nyíregyháza
Holló u 53-55 4/14
Adószám: 62070081-1-35
10918001-00003021 94710019
ES-330746