

ELŐTERJESZTÉS

Battonya Város Önkormányzata
Képviselő-testületének 2016. év május hó 26. napján tartandó ülésére

Tárgy: 2015. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés

Tisztelt Képviselő - testület!

Battonya Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából, a pécsi székhelyű King Controll Kft. végezte.

A belső ellenőrzést a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Kormányrendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2015. évi belső ellenőrzési terv alapján 30 revizori nap alatt végezte el.

Az ellenőrzés belső ellenőrzési terv alapján történt. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

2015. évi ellenőrzési tervben kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja egyrészt a normatíva igénybevételének, másrészt a szociális feladatellátás vizsgálata volt.

- A normatívához kapcsolódó ellenőrzés: annak vizsgálata, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e (szociális rész).

A megállapítás szerint:

- a naplók összesített adatai nem egyeztek az Önkormányzat részére eljuttatott adatokkal, ezért javasolták az adatok ellenőrzését az Önkormányzat részére történő elküldés előtt. Ez intézkedést igényelt.

- A szociális feladatellátás vizsgálata, kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése, az eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú, részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat alapján.

A megállapítás szerint:

- a munkaruha juttatás rendje nincs aktualizálva, ezért javasolták az aktualizálást. Ez intézkedést igényel.

- a munkaruha nyilvántartó lapok kitöltése hiányos vagy nem megfelelő, ezért javasolták a nyilvántartó lapok megfelelő kitöltését.

Ez intézkedést igényel.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési tervek elkészültek, melyek végrehajtása megtörtént.

Az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Kérem a Képviselő-testületet a 2015-ös évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés elfogadására.

Határozati javaslat

Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Battonya Város Önkormányzata 2015. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Marjai János polgármester

Battonya, 2016. május 19.

.....
Marjai János
polgármester

Előterjesztést készítette:	Mákosné Rafai Annamária pü-i csoportvezető
Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	Varga István Tamás jegyző
Tárgyalta:	
Melléletek:	Belső ellenőrzési jelentés
Előterjesztéshez meghívott:	-
Szükséges döntés:	egyszerű többség

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BATTONYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2015. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2015. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Battonya Város Önkormányzata 2015. évi ellenőrzési tervében kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja egyrészt a normatíva igénybevételének, másrészt a szociális feladatellátás vizsgálata volt.

A 2015. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervben szereplő ütemezésnek és kapacitásnak megfelelően.

Végrehajtott ellenőrzések

A 2015. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. Az ellenőrzés végrehajtása során időbeli átütemezésre került sor az Önkormányzat kérésére.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési tervek elkészültek, a normatíva ellenőrzésre vonatkozóan 2015. június 1. keltezéssel, a szociális feladatellátásra vonatkozóan 2015. december 1. keltezéssel. Az intézkedések megtételének határideje mindkét esetben azonnali volt.

Össességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)	3
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindításra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	4
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	6
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	7

Mellékletek:

1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás

2.sz. melléklet: Ellenőrzések

3.sz. melléklet: Tevékenységek

4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2015. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2015. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

Battonya Város Önkormányzata 2015. évi ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2014. év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2015. február	15 revizori nap
Önkormányzat	Cél: a szociális feladat ellátás vizsgálata, kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése. Módszer: eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2014. év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2015. július	15 revizori nap

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)

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

Battonya Város Város Önkormányzata 2015. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszám adatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	2015. 02. hó	2015. 03. hó	Önkorm. kérésére átütemezve	15 nap	15 nap	nincs
Önkormányzat	A szociális feladat ellátás vizsgálata, kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.	2015. 07. hó	2015. 07-08. hó	nincs	15 nap	15 nap	nincs

A 2015. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	30	30	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	30	30	100%

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

A 2015. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.6 ab) pont)

A belső ellenőrzést a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Kormányrendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figye-

lembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2015. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2015. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető a King Controll Kft ügyvezetője, Királyné Demcsák Ágnes, aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek, mivel okleveles könyvvizsgáló és regisztrált költségvetési belső ellenőr.

A 2015. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Kun Pálné 2015. október 31-ig, november 1-től Jozóné Gyuris Mária.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

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

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek számítógép, internet, iroda rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)

Srsz.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	A szociális feladat ellátás vizsgálata, kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.	A munkaruha juttatás rendje nincs aktualizálva	Magas/magas	Javasoljuk az aktualizálást	Igen
		A munkaruha nyilvántartó lapok kitöltése hiányos vagy nem megfelelő	Magas/magas	Javasoljuk a nyilvántartó lapok megfelelő kitöltését	Igen
2	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	A naplók összesített adatai nem egyezik meg az Önkormányzat részére eljuttatott adatokkal	magas/magas	Javasoljuk az adatok Önkormányzat részére történő elküldése előtti ellenőrzését	igen

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési tervek elkészültek, amely arra utal, hogy a nyomon követés megfelelően működött.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javaslt. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
03/2015	Normatíva ellenőrzés	2015.03.05-2015.03.25	15	1	igen	igen
19/2015	szociális feladat ellátás	2015.07.08-2015.08.29	15	3	igen	igen

A normatíva ellenőrzés során nem történt javaslat tétele.

Az Önkormányzatnál az intézkedési tervek a beszámolási időszakban, határidőre elkészültek. Az intézkedési tervben szereplő intézkedések 2015. évi határidővel rendelkeznek.

Pécs, 2016.02.10.

Készítette: Királyné Demcsák Ágnes	Jóváhagyta:
Dátum: 2016-02-10	Dátum:
Aláírás: Királyné Demcsák Ágnes sk.	Aláírás:

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Battonya Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵
Hejli önkormányzat (I.+II.)	0,0	4,0	4,0	100,0	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen					
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRŐOSZTÓ!	0,0
1. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐOSZTÓ!	
2. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐOSZTÓ!	
3. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐOSZTÓ!	
n. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐOSZTÓ!	

Battonya Város Önkormányzata

Ikt.: 3899-8/2015.

Mell.: Intézkedési terv

Tárgy: Intézkedési terv a 19/2015/JT iktatószámú, 19/2015-ös ellenőrzési azonosítószámú belső ellenőrzési jelentés alapján a **Battonya Város Önkormányzata** szociális feladat ellátás vizsgálata, kialakításának, aktualitásának, valamint a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ezekhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése című ellenőrzéshez.

A King Controll Kft. 2015.07.08-2015.08.29. között, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján az **Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet** pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzését hajtotta végre. Az ellenőrzés 15 ellenőri munkanapot igényelt, melynek célja a szociális feladat ellátás vizsgálata, kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése. Az ehhez kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata történt meg, részben tételes, részben próbaszerű mintavételes eljárás, és interjú formájában.

Szociális területen a feladatokat az Önkormányzat, az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet intézményi keretein belül látja el. Az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója szerint, az önkormányzat irányítása alatt áll, az intézmény pénzügyi, gazdálkodási feladatait az önkormányzat Polgármesteri Hivatala látja el.

Az ellenőrzési jelentés 2 pontban határozta meg azon javaslatokat, amelyek további intézkedést igényelnek:

1. A munkaruha juttatás rendje nincs aktualizálva. - JAVASLAT: a munkaruha juttatás rendjének aktualizálása.
2. A munkaruha nyilvántartó lapok kitöltése hiányos vagy nem megfelelő. – JAVASLAT: a munkaruha nyilvántartó lapok megfelelő kitöltése.

Ezen megállapítások és javaslatok figyelembevételével készítettük el az intézkedési tervet.

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások és javaslatok alapján

2015.09.17. ellenőrzési jelentés (ellenőrzött időszak: 2014. év)

1. A munkaruha juttatás rendjének aktualizálása történjen meg.
2. A munkaruha nyilvántartó lapok kitöltése megfelelő körültekintéssel történjen a továbbiakban.

Felelős: Korobán Éva az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet vezetője

Határidő: azonnal

Battonya, 2015. 12.01.


Marjai János
polgármester



Ikt.: 3899-4/2015.

Mell.: Intézkedési terv

Tárgy: Intézkedési terv a 03/2015/VJ iktatószámú, 03/0214-es ellenőrzési azonosítószámú belső ellenőrzési jelentés alapján a **Battonya Város Önkormányzata állami normatíva elszámolás (szociális területen) ellenőrzése című vizsgálat**hoz

A King Controll Kft. 2015.03.05-2015.03.25. között, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján az **Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet** pénzügyi ellenőrzését hajtotta végre. Az ellenőrzés 15 ellenőri munkanapot igényelt, melynek célja annak megállapítása volt, hogy a 2014. évi feladatalapú állami támogatások igénybevétele megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ehhez kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata történt meg, részben tételes, részben próbaszerű mintavételes eljárás, és interjú formájában.

Szociális területen a feladatokat az önkormányzat, az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet intézményi keretein belül látja el. Az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója szerint, az önkormányzat irányítása alatt áll, az intézmény pénzügyi, gazdálkodási feladatait az önkormányzat Polgármesteri Hivatala látja el. A normatíva igényléshez szükséges alapadatokat is az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet biztosítja.

Az ellenőrzési jelentés 1 pontban határozta meg azon javaslatokat, amelyek további intézkedést igényelnek:

1. A naplók összesített adatai nem egyezik meg az Önkormányzat részére eljuttatott adatokkal. Az eltérés nem jelentős, valószínűsíthetően az adatok átmásolásakor elírás történt. A belső ellenőrzés szerint az ilyen jellegű hibák egy egyszerű ellenőrzéssel kiküszöbölhetők. — **JAVASLAT:** az adatok Önkormányzat részére történő elküldése előtti ellenőrzés történjen meg.

Ezen megállapítás és javaslat figyelembevételével készítettük el az intézkedési tervet.

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítás és javaslat alapján

2015.04.24. ellenőrzési jelentés (ellenőrzött időszak: 2014. év)

1. A normatíva igényléshez szükséges alapadatokat az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet biztosítja az Önkormányzat részére. A naplók összesített adatainak Önkormányzat részére történő elküldése előtt az intézményvezető által, ezzel a feladattal megbízott személy ellenőrzi az adatok helyességét, hogy átmásolásakor ne történjen elírás.

Felelős: Korobán Éva az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet vezetője

Határidő: azonnal

Battonya, 2015. 06.01.




Marjai János
polgármester