

## Nagykőrös Város Önkormányzata

### 2015. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

#### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2015. szeptemberében kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2015. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolásokat, beszámolókat megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

## **TARTALOMJEGYZÉK**

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)**

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
  - I/1/a. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
  - 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
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
  - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága
  - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
  - I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
  - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
  - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
  - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
  - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

### **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. 48. § ba) pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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



Sz.	Tárgy	Cél	Módszer
1	Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal iratkezelési, irattárolási és helyi kézbesítési gyakorlatának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra és megszervezésre az iratkezelés. A feladatok	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
2	Nagykőrös Város 2013. és 2014. évben lefolytatott, lezárt közbeszerzési eljárásainak ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat közbeszerzési folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
3	Nagykőrös Város tulajdonosi hozzájárulások kiadásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hozzájárulások kiadása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
4	Nagykőrösi Szolgáltató Központnál a közalkalmazottak besorolása, kinevezése, átsorolása ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézménynél a közalkalmazottak besorolása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
5	Nagykőrös Város Önkormányzat közfoglalkoztatás dokumentáltságát	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatással kapcsolatos dokumentáció teljes körű-e. Az elszámolások megalapozottak-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
6	Nagykőrösi Szolgáltató Központnál az élelmezési tevékenység megszervezése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység a jogszabályoknak megfelelően történt-e, a feladat ellátás hatékony, gazdaságos és célszerű-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.

**I/1/c. 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 ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

**I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága**

Nagykőrös Város Önkormányzata a 2015. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el. A külső szolgáltató megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

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

2015. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetetlenségi esetek.

#### **I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

#### **I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

#### **I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszaka, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

#### **I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenység 2015. évben 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. 48. § ba) pont)**

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységekre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

### 1/2015. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal iratkezelési, irattárolási és helyi kézbesítési gyakorlatának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Polgármesteri Hivatal iratkezelési, irattárolási és helyi kézbesítési gyakorlatának ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy az szabályzatokat nem látták el Megismerési nyilatkozattal.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatokat lássák el Megismerési nyilatkozattal, amely igazolja, hogy az érintett dolgozók megismerték, megértették és maguk részére kötelezően alkalmazandónak ismerik el annak tartalmát.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy nem készült külön Irattári Ügyrend.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja az Irattári Ügyrend elkészítését, amely kiterjed a szignálás, kiadmányozás, elektronikus aláírás szabályozására is.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Pecsétek nyilvántartási, használati szabályzat nem minden felel meg az előírásoknak.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja a bélyegző szabályzat és a nyilvántartás módosítását, aktualizálását

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

### 2/2015. számú ellenőrzés:

Nagykőrös Város 2013. és 2014. évben lefolytatott, lezárt közbeszerzési eljárásainak ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrös Város 2013. és 2014. évben lefolytatott, lezárt közbeszerzési eljárásainak ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a nyilatkozatok hiányosak.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a nyilatkozatokkal kapcsolatosan a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően járjanak el.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy az eljárások lebonyolításába bevont szakértők nem bocsátották rendelkezésre a keletkezett összes eredeti dokumentumot.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a külső szakértők szerződésébe világosan építsék be a dokumentációval kapcsolatos elvárásokat.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

### 3/2015. számú ellenőrzés:

Nagykőrös Város tulajdonosi hozzájárulások kiadásának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrös Város tulajdonosi hozzájárulások kiadásának ellenőrzése	A kérelmek nem minden esetben teljes körűek.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	A kérelmek teljes körűségét, megfelelőségét minden esetben ellenőrizték.
	Nem dokumentált az ügyfelekkel, társ hatóságokkal történt egyeztetés.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az egyeztetéseket, hiánypótlások teljesítését minden esetben dokumentálják.
	A tulajdonosi hozzájárulások kiadásának feltételeit nem ellenőrizték.	nem teljes körű szabályozás / egyértelmű feladatok	Az ellenőrzés javasolja a feltételek teljesítésének utóellenőrzését.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

### 4/2015. számú ellenőrzés:

Nagykőrösi Szolgáltató Központnál a közalkalmazottak besorolása, kinevezése és átsorolásának vizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Szolgáltató Központnál a közalkalmazottak besorolása, kinevezése, átsorolása ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a néhány esetben nem megfelelően sorolták be a közalkalmazottakat.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a közalkalmazotti besorolások során fokozott figyelmet fordítsanak annak helyességére.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

### **5/2015. számú ellenőrzés:**

**Nagykőrös Város Önkormányzat közfoglalkoztatás dokumentáltságának ellenőrzése** során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrös Város Önkormányzat közfoglalkoztatás dokumentáltságát	A munkaköri leírásokat nem tartalmazták az iratanyagok.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	A munkaköri leírások pótlását javasoljuk.
	Az Önkormányzat törzskönyvi kivonata nem tartalmazza a közfoglalkoztatással kapcsolatos szükséges COFOG kódokat.	nem teljes körű szabályozás / egyértelmű feladatok	Az ellenőrzés javasolja a Törzskönyvi nyilvántartás kiegészítését a megfelelő COFOG kóddal.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

### **6/2015. számú ellenőrzés:**

**Nagykőrösi Szolgáltató Központnál az élelmezési tevékenység megszervezésének ellenőrzése** során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykőrösi Szolgáltató Központnál az élelmezési tevékenység megszervezése	Az ellenőrzés megállapította, hogy az Élelmezési szabályzat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy az Élelmezési szabályzatot a hatályos jogszabályi előírásoknak és az intézményi sajátosságoknak megfelelően vizsgálják felül.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a szervezetnél nem készítették el az étkeztetéssel kapcsolatos további szabályzásokat.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja elkészíteni a Beszerzési szabályzatot, a Készletgazdálkodási szabályzatot, az Önköltség-számítási szabályzatot, a munkaruha szabályzatot.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a térítési díjak hátralékos állománya növekedett.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy növeljék a hátralékok beszedésének hatékonyságát.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

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

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A 2012.01.01-től hatályos Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a Belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek



önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

### 1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

világos a szervezeti struktúra,  
egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,  
meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,  
átlátható a humán erőforrás kezelés.

#### Értékelés:

##### 1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezetnél a szervezeti felépítés világos (SZMSZ, együttműködési megállapodás a gazdálkodási feladatok ellátására).

##### 1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok aktualizálása megtörtént a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően.

##### 1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

##### 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

##### 1.5. Humán-erőforrás

A gazdálkodási, számviteli és beszámolási feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás állt rendelkezésre.

##### 1.6. Etikai értékek és integritás

A 2015. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritása megfelelő.

### 2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végezni, és **kockázatkezelési rendszert** működtetni.

#### Értékelés:

##### 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A Belső kontroll szabályzat mellékletében található egy összegző táblázat, amelyben összefoglalták a kockázatokat.

##### 2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat mellékletében található egy összegző táblázat, amelyben összefoglalták a kockázat hatásait és bekövetkezési valószínűségét.

##### 2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat mellékletében található egy összegző táblázat, amelyben összefoglalták a kockázat viselésére vonatkozó előírásokat.

##### 2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan nem elvégezték a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát.

##### 2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

### 3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 8. §-a szerint a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

#### Értékelés:

##### 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait.

##### 3.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során általában dokumentálják az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítési tevékenységet, és a teljesítésigazolást.

##### 3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak lefedik a tevékenységet.

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

#### Értékelés:

##### 4.1. Információ és kommunikáció

A vizsgálat alá vont költségvetési szerv nagyságrendje nem indokolja, hogy komplex beszámolási rendszert működtessenek.

##### 4.2. Iktatási rendszer

A költségvetési szervnél alkalmazzák a kötelező iktató programot.

##### 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák megfelelő hatékonysággal és gyakorisággal. A beszámoltatás dokumentált.

### 5. A monitoring rendszer

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

#### Értékelés:

##### 5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja nem minden esetben dokumentált.

##### 5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. kockázatkezelési rendszer működtetése.

##### 5.3. Belső ellenőrzés

A 2015. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.

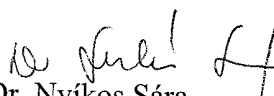
Az intézkedési terv végrehajtásának összegzését a következő táblázatba foglaltuk össze:

Önkormányzat neve: Nagykőrös Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyevi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	11,0	11,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	7,0	7,0	100,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	4,0	4,0	100,0

Nagykőrös, 2016. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó sk.  
belső ellenőr

jóváhagyta:

  
Dr. Nyíkos Sára  
Címzetes Főjegyző