

143

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
#: 1977	
Érk.: 2018 APR 09	
6/11116-2/2018	
Előiratszám:	Ügyintéző:

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

2017.

Segesd, 2018. február 15.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Bkr. 48. § tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- az intézkedési tervek megvalósítása.

A Bkr. mellett a Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzési tevékenysége kiterjedt az Segesd, Beleg és Ötvöskónyi Önkormányzatokra, a Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint az Önkormányzatok által fenntartott intézmények minden tevékenységére, különösen a szabályozottság, a pénzeszközök szabályszerű felhasználásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés közvetlenül a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője megbízása alapján végezte feladatát, ezáltal biztosított volt a függetlensége. A Bkr. előírásának megfelelően olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére.

Segesd Község Önkormányzat, Beleg Község Önkormányzat és Ötvöskónyi Község Önkormányzat belső ellenőrzése a 2017. évben az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat az önkormányzatokkal megkötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. (7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.) látta el.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolókat valódiságát,

- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége a vezetők részére nyújtott olyan hozzáadott érték eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2017-ben az ellenőrzési tervekben jóváhagyott 5 ellenőrzésből mindegyik végrehajtása az ellenőrzési tervnek megfelelően megtörtént. Rendkívüli ellenőrzésre nem került sor. A Közös Önkormányzati Hivatal, az egyes önkormányzatok és intézmények ellenőrzésére 30 ellenőrzési napot fordítottunk, amelyből 18 nap Segesd, 6 nap Beleg és 6 nap Ötvöskónyi önkormányzatoknál került felhasználásra. Egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) összesen 12 napot használtunk fel.

I.1.a. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

Ellenőrzés típusa	Éves munkatervben rögzített ellenőrzések száma	Terven felüli és soron kívüli ellenőrzések száma	Összesen	Végrehajtva
<i>Segesd</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	2	0	2	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	0	1	1
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
<i>Beleg</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	1	0	1	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0	0	0
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
<i>Ötvöskónyi</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	1	0	1	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0	0	0
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Összesen:	5	0	5	5

A belső ellenőrzés 2017-ben a képviselő-testületek által elfogadott ellenőrzési terveknek megfelelően a tervek szerinti öt vizsgálatból mindegyiket elvégezte, terven felüli ellenőrzésre nem történt.

A 2017 évben elvégzett ellenőrzések közül 4 db pénzügyi ellenőrzésre és 1 db szabályszerűségi ellenőrzésre került sor.

Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek, intézmények elfogadták. Az ellenőrzési jelentések hibák, hiányosságok feltárása esetén minden esetben tartalmaztak javaslatot azok megszüntetésére vonatkozóan. A javaslatok hasznosulása legtöbbször már a vizsgálatok után közvetlenül megtörtént, illetve megkezdődött.

Valamennyi ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a szabályozások megfelelőségére, a folyamatok dokumentálására és jogszabályokkal való összhangjára.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	Segesd Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2017. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés
2.	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése Segesd Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e	Pénzügyi ellenőrzés
3.	Gépjárművek üzemeltetésének vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat használatában lévő gépjárművek üzemeltetése megfelel-e a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatokban foglaltaknak	Szabályszerűségi ellenőrzés
4.	Beleg Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2017. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés
5.	Ötvöskőnyi Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2017. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e	Pénzügyi ellenőrzés

Segesd Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének vizsgálata

Segesd Község Önkormányzatának a Képviselő-testület 2017. március 13-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletében a tárgyévi költségvetési bevételek összege 317.853 eFt, a tárgyévi költségvetési kiadások összege a 6.933 eFt finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve 378.853 eFt, a költségvetés egyenlege – 61.000 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 61.000 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0” eFt.

A belső ellenőrzés véleménye szerint Segesd Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. A költségvetés egyensúlya biztosított. A belső ellenőrzés megítélése szerint a rendelet rendeletalkotásra alkalmas.

A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése Segesd Község Önkormányzatnál

Segesd Község Önkormányzata a 2016. évi költségvetéséről szóló 6/2016. (III.12.) sz. önkormányzati rendeletében a civil szervezetek részére a 2016. évre vonatkozóan 8.640 eFt támogatást állapított meg, amelyet év közben 9.236 eFt-ra módosított.

Az Önkormányzat a civil szervezetekkel az együttműködési megállapodásokat nem minden esetben kötötte meg. A 2016. évi együttműködési megállapodások nem tartalmazzák a nyújtott támogatás összegét, a támogatott kötelezettségeit és az elszámolás szabályait, a megállapodás időtartamát, a pénzügyi ellenjegyző aláírását.

A költségvetésben meghatározott 9.403 eFt módosított előirányzattal szemben ténylegesen az önkormányzat 9.236 eFt támogatást nyújtott a civil szervezetek részére.

A támogatásban részesült szervezetek a néhány esetben nem készítették el a támogatás felhasználásáról szóló beszámolójukat.

Az elszámolások alapján megállapítható, hogy a civil szervezetek a támogatást a céloknak megfelelően használták fel.

Gépjárművek üzemeltetésének vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál

Segesd Község Önkormányzat a vizsgált időszakban rendelkezett a képviselő-testület által megállapított Gépjármű üzemeltetési szabályzattal. A szabályzat I. fejezetében a gépjármű fogalmának meghatározása nem a közúti közlekedés szabályairól szóló 1/1975. (II.05.) KPM-BM sz. együttes rendelet (KRESZ) szerint történt, emiatt a szabályzatban gépjárműként meghatározott

- Volkswagen 7HC,
- a Toyota Hiace Glas,
- a Feng Shou 254-II traktor,
- a BHP-1400 pótkocsi
- és a Lada 4x4 Niva

közül a traktor és a pótkocsi nem minősül gépjárműnek.

A Toyota Hiace gépjárművet az önkormányzat használatra átadta a Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ részére használatra. A használatról írásbeli megállapodás nem készült.

A gépjárművek a vizsgált időszakban érvényes műszaki vizsgálattal és kötelező felelősségbiztosítással rendelkeztek, műszaki állapotuk megfelelő volt.

A Falu- illetve tanyagondnoki szolgáltatás igénybevételéről a jogszabály által előírt Tevékenységnaplót augusztus hónapban, illetve szeptember 01-től november 11-ig nem vezették.

A tanyagondnoki, falugondnoki buszt a tanyagondnoki szolgáltatás igénybevételén túl naponta más, önkormányzati feladatra is felhasználták.

A személygépkocsi menetlevelet alkalmazzák, azonban azok kitöltése több esetben pontatlan, hiányos volt.

Az üzemanyag és kenőanyag felhasználást vizsgálva megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakban (2017. január 1-től május 31-ig) a normához képest 338.500 Ft túllépés történt, amely jelentősnek minősíthető.

A LADA NÍVA gépkocsi esetében a szigorú számadású nyomtatványnak minősülő személygépkocsi menetlevelet vezették, azonban a kitöltésük hiányos, pontatlan.

A vizsgált időszakban az üzemanyag felhasználásról, elszámolásról nyilvántartást nem vezették, ezért azt felülvizsgálni nem tudtuk.

Beleg Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének vizsgálata

Beleg Község Önkormányzatának a Képviselő-testület 2017. március 8-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletében a költségvetési bevételek összege 67.891 E Ft, költségvetési kiadások összege 83.675 E Ft, a költségvetés egyenlege -15.784 E Ft, a finanszírozási kiadások összege 1.734 E Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 17.518 E Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0” E Ft.

A belső ellenőrzés véleménye szerint Beleg Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. A költségvetés egyensúlya biztosított. A belső ellenőrzés megítélése szerint a rendelet rendeletalkotásra alkalmas.

Ötvöskónyi Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének vizsgálata

Ötvöskónyi Község Önkormányzatának a Képviselő-testület 2017. március 9-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletében a költségvetési bevételek összege 90.090 E Ft, költségvetési kiadások összege 129.781 E Ft, a költségvetés egyenlege -39.691 E Ft, a finanszírozási kiadások összege 2.519 E Ft, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 42.210 E Ft, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel „0” E Ft.

A belső ellenőrzés véleménye szerint Ötvöskónyi Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. A költségvetés egyensúlya biztosított. A belső ellenőrzés megítélése szerint a rendelet rendeletalkotásra alkalmas.

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 2017. évi ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel, ilyen intézkedésre okot adó tény nem tapasztaltunk.

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége olyan belső ellenőrzési tevékenység, amelynek során a belső ellenőr objektív értékelést nyújt egy adott folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat ellenőrzési jelentésbe foglalja.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az intézményvezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatokat alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A 2017. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elegendőek voltak a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez. Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltatóként végeztük, ezért ez elősegítette a vizsgált szervezeti egységek, adatok, folyamatok objektív értékelését.

Az ellenőrzések végrehajtását segítette a vizsgált területeket vezetők pozitív hozzáállása az ellenőrzések során. A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület vezetőivel, felelőseivel minden esetben ismertettük, az észrevételek megvitatására lehetőséget adtunk.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzéseket 2 fővel végeztük el.

A belső ellenőrzést végzők okleveles könyvvizsgálói végzettséggel rendelkeznek, emellett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara költségvetési minősítésével is.

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkezünk.

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

A belső ellenőrök tevékenységüket a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

Az ellenőrzést végzők funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtották végre, a belső ellenőrök nem végeztek más, operatív feladat-ellátási tevékenységet.

I.2.3 Összeférhetetlenségi esetek

2017-ben a belső ellenőrök tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetetlenség állt volna fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz, bizonylathoz hozzáfért, a kért információkat határidőre és pontosan megkapta, a vizsgálatokat akadályozó tényező nem fordult elő.

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

A belső ellenőrzést végzőknek a vizsgálatok során joga volt:

- a) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység helyiségeibe belépni,
- b) az ellenőrzött szervnél, szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni,

- c) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni,
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől,
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A 2017. évi vizsgálatok során a belső ellenőrök jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés végrehajtását, a belső ellenőrök munkáját akadályozó tényező nem fordult elő. A belső ellenőrzés végrehajtását erőforrás vagy információ hiány nem akadályozta.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 22. és 50. §-ában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű megőrzéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében.

A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzöttek minél pontosabb megismerésére.

Az önkormányzatok gazdálkodásának teljes körű felülvizsgálata miatt szükségesnek tartjuk az eddig még nem vizsgált területek bevonását is az ellenőrzésekbe.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr;

A 2017. év során tanácsadói tevékenység nem fordult elő.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek a főbb célokat teljesítették. Az ellenőrzések során tett javaslataink hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

Az elvégzett ellenőrzések alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
Segesd Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének vizsgálata	-
A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése Segesd Község Önkormányzatnál	<ul style="list-style-type: none"> - Az Önkormányzat támogatási összegetől függetlenül minden támogatás esetén kössön írásbeli megállapodást a támogatott szervezetekkel. - Az együttműködési megállapodásban tüntessék fel a támogatás összegét. - A költségvetés végrehajtása során a támogatások módosított előirányzatát ne lépjék túl. - Az együttműködési megállapodások pénzügyi ellenjegyzését minden esetben végezzék el. - A Támogatott a nevére szóló számlákkal, bizonylatokkal minden esetben számoljon el a támogatással.
Gépjárművek üzemeltetésének vizsgálata Segesd Község Önkormányzatnál	<ul style="list-style-type: none"> - A gépjármű üzemeltetési szabályzatban a gépjármű és a jármű fogalmát a közúti közlekedés szabályairól szóló 1/1975 (II.05.) KPM-BM sz. együttes rendeletnek megfelelően alkalmazzák. - A gépjármű üzemeltetési szabályzat 1. sz. mellékletét egészítsék ki a Toyota Hiace gépkocsi adataival - A Toyota Hiace gépkocsi használatáról kössenek megállapodást a Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központtal. - A Tevékenységnaplón az önkormányzat által meghatározott személy naponta az elvégzett teljesítést igazolja le, írja alá. - A szolgáltatások (óvodába, iskolába szállítás) időráfordítását vizsgálják felül és a Tevékenységnaplóba a ténylegesen ráfordított időt írják be. - Az önkormányzat részére a Volkswagen gépkocsit akkor vegyék igénybe, ha az a falugondnoki feladatok ellátásához szükséges. - A falugondnoki gépjármű menetlevelét pontosan vezessék (honnan-hova történő igénybevétel, összes megtett km, szállított fő, üzemidő) - A falugondnoki gépjármű üzemanyag felhasználását havonta, naprakészen készítsék el, szüntessék meg az elmaradásokat. - Az üzemanyag felhasználás jelentős túllépése miatt vizsgálják felül a falugondnoki gépjármű üzemanyag felhasználását. Ennek során az üzemanyag vásárlásokat a menetlevelén rögzítsék (km óra állás, tankolt üzemanyag mennyisége, ára), tankoláskor a számlán is rögzítsék a km óra állást. - A Lada gépkocsi menetlevelét pontosan vezessék, az üzemanyag elszámolást havonta készítsék el.
Beleg Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének vizsgálata	-
Ötvöskényi Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének vizsgálata	-

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő

- kontrollkörnyezetet
- kockázatkezelési rendszert
- kontrolltevékenységeket
- információs és kommunikációs rendszert
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- a. világos a szervezeti struktúra,
- b. egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c. meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,

d. a humánerőforrás-kezelés.

Ezen elvárásoknak a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek eleget tettek.

2. Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre, megállapításra kerültek az intézmények tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, külső környezetből eredő kockázatok, tervezéssel, emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, kommunikáció és információ kockázatai.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje.

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek vezetői ezen kötelezettségüknek a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával, azok végrehajtásával eleget tettek.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást. A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

Az Önkormányzat, valamint az önkormányzati intézmények az információs rendszerüket úgy alakították ki és működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.

ennek során meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók és a napi működéshez szükséges információk köre annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési rendszert kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a hiba bekövetkezésének megelőzését.

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A vizsgált szervezetek, szervezeti egységek monitoring rendszere biztosítja a kitűzött célok teljesülésének nyomon követését, így téve lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekre.

A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevétel nem érkezett, vitatott kérdés nem maradt.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői beazonosították. A jelentésekben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői intézkedtek.

Segesd, 2018. február 15.



Szita László
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5115389

I-AUDIT
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Asz.:23752708-1-14 - Cg:14-09-312188
Bsz.:10918001-00000078-15050002