

Előterjesztés
Balatonújlak Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. április 19-i ülésére
a 2016. évről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet értelmében a belső ellenőrök éves ellenőrzési jelentésben számolnak be az elvégzett feladatokról, megállapításokról.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján az éves ellenőrzési jelentést-tárgyét követően, a zárszámadási rendlettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjeszteni.

Az ellenőrzések a jogszabályi előírások, szakmai, valamint vezetői elvárások érvényre juttatását célozzák. A rendszeres, tervszerű, illetve a soron kívüli ellenőrzések csökkentik a szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének kockázatát. A gazdaságosabb, hatékonyabb és ennek megfelelően eredményesebb működést célzó javaslatok, ajánlások megfogalmazása az ellenőrök kiemelt feladata.

A társulási tanács 62/2015. (XI.2.) számú határozatával fogadta el a Társulás 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 24 költségvetési szerv ellenőrzése került ütemezésre.

Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi keretek között folytak, a megállapítások befolyástól mentesen, objektív módon kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzésekről készített jelentések tartalmazzák a szabálytalanságokat, a javasolt intézkedéseket.

Határozati javaslat

1. Balatonújlak Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2016. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló beszámolót és a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Tüske Gáborné polgármester
Határidő: értelem szerint

Tüske Gáborné
polgármester

2016. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 62/2015. (XI.02) számú határozatával fogadta el a Társulás 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervét, amely szerint 2016. évben 27 költségvetési szerv ellenőrzésének lefolytatása valósult meg. 4 db ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési programból áthúzódó és 23 db ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési program szerint. Egy ellenőrzés a 2016. évből folyamatban van, jelentés tervezet lezárásának tervezete 2017. március 27.

A belső ellenőrök megvalósítható ajánlásokat tettek, a jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A megállapítások elfogadása a lezárt jelentések esetében - a záradékolás során kivétel nélkül megtörtént.

A költségvetési szervek működését, valamint a belső ellenőrök ellenőrzési, tanácsadási tevékenységét is nehezítette, hogy az elmúlt években (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott, államháztartás számvitele gyökereiben megváltozott, állandó átszervezések, szervezeti változások történtek.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az ellenőrzési ütemterv alapján 2016. évben kiemelt terület volt továbbra is a korábbi vizsgálatoknál mellőzött roma nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése, és a megváltozott jogszabályi háttérnek megfelelően a szervezetek működésére és gazdálkodására vonatkozó belső szabályozottság ellenőrzése. A korábbi években a költségvetési szervek gazdálkodásának bevételi oldalán a normatív támogatások alátámasztását biztosító dokumentumok kerültek ellenőrzésre, míg a kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályossága került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. Ezen területek az elmúlt évben is kiemelten szerepeltek az ellenőrzési ütemtervben. Kockázatkezelés lefolytatásával a kiemelt területek mellett ellenőrzés történt még a hazai és EU pályázatok és közbeszerzések folyamatainak dokumentálásában, a leltározási feladatok ellátásában, a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásában.

Az ellenőrzések által feltárt hiányosságokat figyelembe véve, az ellenőrzött területek azonosítása a tervezés időszakában megfelelő volt. A feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére hozandó intézkedések jelentős vagyoni hátránytól mentesíthetik a fenntartót.

1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ütemtervben rögzített 24 ellenőrzésből 20 költségvetési szerv rendszer- illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg, 4 költségvetési szerv ellenőrzésére áthúzódott 2017. évre, amelyből 3 ellenőrzés már lezárásra került.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2016. évben nem került soron kívüli ellenőrzés lefolytatására.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

1.2.4 Utó ellenőrzések

2016. évben utóellenőrzés nem történt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül jegyzőkönyvben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor. Azonban az év folyamán Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal, Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal részére is a szabályozottság megfelelése érdekében tanácsadói tevékenységre sor került.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzés feladatait Marcali Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által foglalkoztatott belső ellenőrök látták el 2016. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2016. évben 2 fő látta el. Személyi változás nem történt a korábbi évekhez képest, egy üres álláshely nem került betöltésre.

2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A megüresedett állások betöltésére pályázat, illetve helyettesítés keretében nem került sor.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrzést végző munkatársak maradéktalanul megfelelt a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ában rögzített általános és szakmai követelményeknek.

A 2 fő belső ellenőr közigazdász végzettségű.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök mindegyike rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (4) bekezdésében meghatározott az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, valamint belső ellenőrzési regisztrációval, így képzésük a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§ (7) bekezdése szerinti ütemezésben történik.

2.4.1. Szakmai képzés

Az ellenőrök 2016. évben következő szakmai képzéseken vettek részt:

- 2016. június 6-7.: 1 fő
Kötelező mérlegképes továbbképzés
- A BET belső ellenőrök továbbképzése: 2 alkalommal 2 fő
- Köztisztviselők kötelező továbbképzése e-learning keretében valósult meg:
 - Fenntartható önkormányzat 1. Az értékteremtő konfliktusoldás
 - Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
 - Vezetői önismertet
 - Költségvetési szervek ellenőrzése
 - Innovációs készség és kezdeményező kommunikáció a közigazgatásban
 - Önkormányzati pénzügyek, az önkormányzatok gazdálkodási rendszere
 - Az alaptörvény bemutatása
 - eUnglish – elektronikus angol szaknyelvi képzés

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége a Ber. 19. § értelmében biztosított volt. A belső ellenőrök

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem kerültek bevonásra.

A belső ellenőrök nem vettek részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a) a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- b) a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel;
- c) pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség

vállalása, a belső ellenőrzési egységekre vonatkozóan kívül;

d) a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket;

e) belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozóan kívül;

f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozóan kívül.

A belső ellenőrök tevékenységük során függetlenek, külső befolyástól mentesek, pártatlanok és tárgyilagosak voltak.

A belső ellenőrzést végző személyek, a tevékenységének tervezése során önállóan jártak el, ellenőrzési terveiket kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állították össze.

A belső ellenőrök önállóan állították össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentésüket.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések során a dokumentumokhoz történő hozzáférés, az iratbetekintés szándékos akadályoztatására nem került sor. Problémát az ellenőrzött szervezeteknél a kollégák terheltsége jelentette, melynek egyes esetekben az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok nehézkesen kerültek átadásra.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetetlenség nem merült fel.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 62/2015 (XI.02.) számú Társulási Tanács határozata által felülvizsgált Belső Ellenőrzési kézikönyv szerint végezték munkájukat. Az ellenőrzési kézikönyv tartalmazza az ellenőrzés során használatos iratmintákat, jelentés mintákat, az ellenőrökre vonatkozó standardokat, etikai kódexet, valamint a belső ellenőri tevékenység megítéléséhez kapcsolatos felmérő lapokat.

A visszaküldött értékelő lapok alapján a következő kimutatás készíthető:

Az értékelést 1-5 terjedő skálán kellett elvégezni.

Sorszám	Értékelési kritériumok	pontszámok		
		1.ellenőr	2.ellenőr	átlag
I.	A munka teljesítése			
1	A belső ellenőr az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették.	5	5	5
2	Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték.	5	5	5
3	Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról.	4,8	5	4,9
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	4,8	5	4,9
5	A belső ellenőr a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslatokat tették a felmerült problémák megoldására.	5	5	5

6	A belső ellenőr a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg.	5	5	5
7	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
II.	A szervezet megismerése			
	A belső ellenőrök:			
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön tevékenységének jellemzőit.	4,8	5	4,9
2	Megértették a vizsgált folyamatok kritikus, kulcsfontosságú kérdéseit, melyek szükségesek a célkitűzések eléréséhez.	5	5	5
3	Azonosították a kulcsfontosságú kockázatokat.	5	5	5
4	Megértették az Ön stratégiáját és kulcsfontosságú prioritásait	4,8	5	4,9
III.	Ellenőrzést végzők			
	A belső ellenőrök:		0	
1	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
2	Elfogadták és felhasználták az Ön, illetve munkatársai javaslatait.	4,8	5	4,9
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	4,8	5	4,9
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	4,8	5	4,9
5	Bizalmat keltettek az Ön vezetőiben és kivívták azok elismerését.	5	5	5
6	Jól képzettek / a feladatra felkészültek voltak.	5	5	5
7	Indokolt volt az információk és anyagok bekérése.	5	5	5
8	A napi tevékenységek megszakítása- amennyire lehetséges - minimális volt.	5	5	5
IV.	Hozzáadott érték / Megtérülés			
1	Az összes hozzáadott érték, amit a belső ellenőrzés nyújtott az Ön részlegének.	5	5	5

A jelentések záradékolása során a megállapítások az ellenőrzött szervek részéről teljes körűen elfogadásra kerültek.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Belső ellenőrzés végrehajtását megakadályozó külső tényező 2016. évben nem merült fel, az ellenőrzések megfelelően elkezdődtek. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv között felelhető eltérés oka a tervezett belső ellenőrzés időszükségletében felmerült rendkívüli szervezési akadályok jelentették. A belső ellenőrzés iroda költözése, a települések jelentős adminisztratív leterhelése és a jogszabályi változások miatt bevezetett új programok idézték elő az ütemtervben rögzített menetrend változását. 2016. évben továbbra is előfordult, hogy a költségvetési szervet fenntartó önkormányzatok tagdíj fizetésének elmaradása miatt - a Társulási Megállapodás értelmében - az ellenőrzési tevékenység később került lefolytatásra.

Az utóellenőrzések lefolytatását, az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulásának nyomon-követését jelentősen akadályozza, hogy az ellenőrzött

költségvetési szervek nem mindegyikénél készült intézkedési terv, a rendeletben megfogalmazott kötelezettség ellenére. Az ellenőrzési tervben rendkívüli ellenőrzésre felhasználható időkeretet az elmaradt ellenőrzésre fordította az egyik belső ellenőr.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Közös Önkormányzati Hivatala biztosította. A belső ellenőrök elhelyezése a Hivatal emeleti irodájában történt. A munkavégzéshez szükséges felszerelések rendelkezésre állnak. Az ellenőrzések lebonyolításához szükséges gépjárműveket a köztisztviselők biztosítani tudják. Az ellenőrzések szakmai színvonalának fejlesztését szolgáló kiadványok, útmutatók hozzáférése az interneten keresztül biztosított. Biztosított a konzultációs lehetőség a Hivatal többi szervezeti egységével, a Hivatal vezetőjével. Jelentős segítség a megfelelő hozzáférés biztosítása az internetes jogtárhoz.

Az ellenőrök munkáját nagymértékben segítette a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának tagsága és az általuk használható szakmai anyagok, és rendezett szakmai konferenciákon való részvétel.

2.10.

Az ellenőrzések nyilvántartása

2016-ben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Böhönye Község Önkormányzata	Böhönyei Gézengúz Óvoda	2016.02.15.	2016.02.24.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása.	8
Somogyszentpál Község Önkormányzata	Somogyszentpál Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Óvodája	2016.06.01.	2016.06.10.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása.	8
Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.28.	2016.07.08.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	8
Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.08.01.	2016.08.10.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	8
Kéthely Község Önkormányzata Balatonújlak Község Önkormányzata	Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás	2016.09.08.	2016.09.19.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályszerűségének ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata.	8
Nagyszakácsi Község Önkormányzata	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati	2016.09.26.	2016.10.05.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	1. Szociális ellátások. 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása.	8

	Hivatal					
Böhönye Község Önkormányzata	Böhönyei Szociális Alapszolgáltatási Központ	2016.10.18.	2016.10.26.	szabályszerúségi és rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Múzeum	2016.12.06.	2016.12.15.	szabályszerúségi és rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Balatonújlak Község Önkormányzata	Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.12.22.	2017.01.05.	pénzügyi és szabályszerúségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások.	8
Somogysimonyi Község Önkormányzata	Somogyzsitfai Közös Önkormányzati Hivatal	2017.01.19.	2017.01.30.	pénzügyi és szabályszerúségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások.	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Közös Önkormányzati Hivatal	2017.02.15.	2017.02.24.	szabályszerúségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok. 2. Saját bevételek – térítési díjak ellenőrzése.	8
Vése Községi Önkormányzat	Vései Óvoda	2016.02.04.	2016.02.12.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2. Normatív támogatások igénylése	8
Táska Községi Önkormányzat	Táska Községi Önkormányzat Képviselő-testületének egycsoportos	2016.02.25.	2016.03.07.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2. Normatív támogatások igénylése	8

	Tózike Napköziotthonos óvodája					
Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.05.26.	2016.06.04.	szabályszerúségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerúsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.15.	2016.06.25.	szabályszerúségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerúsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Tikos Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.08.	2016.06.16.	szabályszerúségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerúsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)	8
Somogysámson, Somogyzsitfa És Csákány Önkormányzatok Intézményfenntartó Társulásra	Somogyzsitfa Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.22.	2016.06.30.	szabályszerúségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.	8
Szegerdő Önkormányzat	Községi Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	2016.06.28.	2016.07.07.	szabályszerúségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások folyamatának	8

					szabályszerűségi vizsgálata	
Marcali Városi Önkormányzat	Marcali Média Központ	2016.08.15.	2016.08.29.	szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	<p>1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése</p> <p>2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.</p>	8
Mesztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.09.22.	2016.10.05.	szabályszerűségi ellenőrzés	<p>1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.</p> <p>2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)</p>	8
Varászló Községi Önkormányzat	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2016.10.13.	2016.10.21.	szabályszerűségi ellenőrzés	<p>1. Szociális ellátások</p> <p>2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása</p>	8
Mesztegyő Községi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2016.11.07.	2016.11.15.	rendszerellenőrzés	<p>1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.</p> <p>1. Szociális ellátások</p>	8
Balatonkeresztúr Községi	Balatonkeresztúr	2016.12.05.	2016.12.13.	szabályszerűségi	1. A támogatás alapján	8

Önkormányzat	Közös Önkormányzati Hivatal			pénzügyi és rendszerellenőrzés	finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása, 2. A közbeszerzési szabályok alkalmazása, abban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	
Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat	Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő- testületének Szolgáltató Szervezete	2016.12.19.	2016.12.28.	szabályszerűségi , pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése	8

3.2016. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

A táblázatban a lefolytatott ellenőrzések legfontosabb megállapításai, kerültek rögzítésre, melyek az intézmények gazdálkodására jelentős befolyással bírnak.

Böhönyei Gézengúz Óvoda	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A dajka munkakörben foglalkoztatott 2011.05.09-jei kinevezés módosítása nem megfelelően történt, a fizetési fokozata nem a közalkalmazotti jogviszonyban töltött ideje alapján lett meghatározva („visszasorolták”).	A Böhönyei Gézengúz Óvoda 1 közalkalmazottjának fizetési fokozata nem megfelelően lett megállapítva, ez illetményére nem (garantált bérminimum), szabadságainak számára azonban hatással van. Az óvodai ellátásban részesülők száma nem jól lett meghatározva, így az Óvoda kevesebb normatív támogatásban részesült a 2015. évben.	Javaslom, hogy Közalkalmazott 3. (dajka) fizetési fokozatát igazítsák a Kjt. 64. § (1) bekezdése alapján a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idejéhez.
		A 2015. évi normatív támogatás elszámolása során az ellátottak száma nem a költségvetési törvény 2. melléklet II. pontjában meghatározott szabályok szerint történt: a 2015/2016. nevelési évek köznevelési statisztikai nyitó létszámán felül nem vették számításba azokat a gyerekeket, akik az óvodai nevelést december 31-éig első alkalommal vették igénybe.		Javaslom, hogy a jövőben az óvodaműködtetési támogatás igénylésénél az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a költségvetési törvény 2. melléklet II./1. a) pontjában meghatározott szabályoknak megfelelően történjen: a köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszámon felül vegyék számításba mindazon gyermekeket, akik december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést.
Somogyszepentpál Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Óvodája	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az óvodában dolgozó pedagógusok részére nem állapították meg a 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet 16. § (8) bekezdésében meghatározott nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlékot.	Az óvodában dolgozó pedagógusok, az intézményvezető nem kapott meg minden pótlékot, amelyet jogszabály részükre előír. Az intézményvezető hatásköre korlátozva volt.	Javaslom, hogy az óvodában dolgozó pedagógusok számára a 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet 16. § (8) bekezdésében meghatározott nehéz körülmények között végzett munkáért járó pótlékot állapítsanak meg.
		Az intézményvezető részére nem a Knt. 8. mellékletében meghatározott intézményvezetői pótlékot, hanem munkaközösség vezetői pótlékot állapítottak meg, aminek mértéke alacsonyabb.		Javaslom, hogy az intézményvezető részére a Knt. 8. mellékletben meghatározott intézményvezetői pótlékot állapítsanak meg (illetményalap 40%-80%-a).
		Az alkalmazottak részére kifizetett közlekedési költségterítés, béren kívüli juttatások és ruházati költségterítés kifizetésének, elszámolásának szabályairól nem rendelkeztek.		Javaslom, hogy az alkalmazottak részére kifizetésre kerülő közlekedési költségterítés, béren kívüli juttatások, illetve ruházati költségterítés odaitélésének, felhasználásának, elszámolásának szabályairól rendelkezzenek.
	Az intézményvezető munkáját a nevelőtestület és a szülők közössége nem értékelték a Knt. 69. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján.	Javaslom, hogy a Knt. 69. § (4) bekezdésében előírtak szerint az intézményvezető munkáját a nevelőtestület és a szülők közössége a vezetői megbízásának második és negyedik évében értékelje.		
Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A Knt. 69. § (1) bekezdés szerint az óvodában foglalkoztatottak felett a munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja. Az Óvoda Somogyszepentpál intézménynél a munkáltatói	Javaslom, hogy a Knt. 69. § (1) b) pontja alapján az intézményvezető gyakorolja a munkáltatói jogokat az óvodában foglalkoztatottak felett.		

		jogokat az irányító szerv vezetője (polgármester) gyakorolja.		
		Az óvodánál nem vezetik a Kjt. 83/B. §-ban előírt közalkalmazotti alapnyilvántartást.		Javaslom, hogy a Kjt. 83/B. §-ban előírt közalkalmazotti alapnyilvántartást vezessék.
Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat – a Szervezeti és Működési Szabályzat kivételével - nem rendelkezik semmilyen, a működéséhez-gazdálkodásához előírt belső szabállyal és a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait sem terjesztették ki.	A Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, a jegyző nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javaslom, hogy a Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat a működéséhez-gazdálkodásához a számviteli törvényben, Ávr.-ben, Bkr.-ben, Mőtv.-ben és a Njtv.-ben előírt szabályzatokat a 2015. évre vonatkozóan pótolja, vagy az önkormányzati hivatal belső szabályzatainak hatáskörét terjessze ki.
		A kötelezettségvállalás és az utalványozás ellátására a nemzetiségi önkormányzat elnöke helyettest nem nevezett ki, így nem biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi feltétel.		Javaslom, hogy a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára a nemzetiségi önkormányzat elnöke helyettest nevezzen ki, így biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi feltétel.
		A kiadások teljesítésének jogossága céljából nem neveztek ki teljesítésgazdát.		A kiadások teljesítésének jogossága céljából javaslok teljesítés igazolásra jogosult személy kijelölését az Ávr. 57. §-a alapján.
		A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem alakította ki a Bkr. 3. fejezete rendelkezései alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerét.		Javaslok, hogy a Bkr. 3. fejezete előírásai, valamint a nemzetgazdaságért felelős miniszter által kiadott szakmai anyagok alapján a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal vezetője gondoskodjon a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Nem vezették az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezőkről az Ávr. 60. § (3) bekezdésben meghatározott nyilvántartást.		Javaslok az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkező személyek és aláírás mintájuk nyilvántartásának vezetését az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.
		A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem készítette el a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozatot.		Javaslok, hogy a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a Bkr. 11. § alapján az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelje a belső kontrollrendszer minőségét.
Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtása során az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők nem írták alá a banki- és pénztári bizonylatokat, utalványrendeleteket, így nem valósult meg a kontroll, amely biztosítja a szabályszerű és gazdaságos tevékenységet, valamint azt, hogy a gazdálkodás során ne kerüljön sor visszaélésre és pazarlásra.	A Holládi Roma nemzetiségi Önkormányzat bizonylatainak feldolgozása nem az előírtak szerint történt, így a költségvetés megvalósítása során, az egyes pénzmozgások kontrollja nem megfelelő.	Javaslok, hogy a nemzetiségi önkormányzat költségvetésének végrehajtása során az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők (kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló, érvényesítő, utalványozó) aláírásukkal igazolják a kifizetés jogosságát és helyességét.
		December hónapban két alkalommal úgy került sor útiköltség kifizetésére a pénztárból, hogy a utalványrendelet mellé nem csatolták a kiküldetési rendelvényt, így nem igazolható a kifizetés jogossága		Javaslok, hogy a pénzmozgással járó műveleteknél a kifizetés jogosságát igazoló dokumentumokat minden esetben csatolják az utalványokhoz.

		A pénztárzárlatot nem a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott havi rendszerességgel végezték el.		Javaslom, hogy a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően a pénztárzárlatot havi rendszerességgel végezzék el, a pénztárjelentést pedig az aktuális havi bizonylatok mögé csatolják.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályzatait az elnök nem írta alá, így azok nem érvényesek.		Javaslom, hogy a Holládi Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályzatait az elnök írja alá, mert a dokumentumok csak így érvényesek és hatályosak.
Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal a belső kontrollrendszer témakörében nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonalal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével.	A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javaslom, hogy a Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján készítsék el és rendszeresen aktualizálják a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, a (4) bekezdés alapján pedig a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
		A belső kontrollrendszer részeként nem határozták meg a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait.		Javaslom, hogy a belső kontrollrendszer részeként határozzák meg a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályait.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás nem rendelkezik Közérdekű adatok megismerésének, nyilvánosságra hozatalának rendjével.		Javaslom, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés, valamint a 2011. évi CXII. törvény 30. § (6) bekezdése alapján a közérdekű adatok megismeréséről, nyilvánosságra hozataláról rendelkezzenek.
		A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatalnál nem alakítottak olyan kockázatkezelési rendszert, amely biztosítja a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felismerését, meghatározza a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.		Javaslom, hogy a kockázatkezelési rendszer részeként a felmért, tevékenységben rejlő kockázatokra határozzák meg a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
Böhöneyei Szociális Alapszolgáltatási Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Böhöneyei Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezete nem rendelkezik ügyrenddel.	A Böhöneyei Szociális Alapszolgáltatási Központnál, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátó Böhöneyei Közös Önkormányzati Hivatalnál az egyes jogviszonyokhoz, feladatkörökhöz tartozó jogokról és kötelezettségekről, feladatokról a jogszabályokban meghatározottaknak megfelelően nem rendelkeztek.	Javaslom, hogy a gazdálkodási feladatokat ellátó Böhöneyei Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezete ügyrendjét az Ávr. 13. § (5) bekezdésében meghatározott tartalommal készítsék el.
		A Böhöneyei Szociális Alapszolgáltatási Központnál az SZMSZ IV. fejezetében meghatározott feladatok ellátására, az intézményvezetőt távollétében helyettesítő közalkalmazottat nem neveztek ki.		Javaslom, hogy az intézményvezető helyettesítésére közalkalmazottat nevezzenek ki, az ő munkaköri leírásában rögzítsék az ellátandó feladatokat.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	A Böhöneyei Szociális Alapszolgáltatási Központnál közalkalmazotti képviselőt nem választottak.		Javaslom, hogy a Kjt. 14. § (2) bekezdése alapján a Böhöneyei Szociális Alapszolgáltatási Központnál közalkalmazotti képviselőt válasszanak.
		A Böhöneyei Szociális Alapszolgáltatási Központ Közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkezik.		Javaslom, hogy a Kjt. 17. §-a alapján készítsék el az Intézmény Közalkalmazotti szabályzatát.
		A Böhöneyei Szociális Alapszolgáltatási Központnál a munkáltató nem vezeti a Kjt. 83/B. § szerinti közalkalmazotti alapnyilvántartást.		Javaslom, hogy a munkáltató a Kjt. 83/B. §-a alapján készítse el a törvény 5. számú mellékletében található adatkörre kiterjedő közalkalmazotti alapnyilvántartást.
Marcali Múzeum	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Két közalkalmazott esetében a kinevezéskori besorolás, illetve átsorolás nem megfelelő volt,	A Marcali Múzeum közalkalmazottainak jogviszonyához	Javaslom, hogy a közalkalmazottakat a jogviszonyuknak megfelelő fizetési fokozatba sorolják, ezek alapján határozzák meg a

		<p>alacsonyabb fizetési fokozatba kerültek. Ez hatással van a pótszabadságok számára.</p> <p>Az Intézménynél nincs, a Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatokat egységesen tartalmazó közalkalmazotti nyilvántartás.</p> <p>A Marcali Múzeum közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkezik.</p>	<p>kapcsolódó jogokról és kötelezettségekről nem rendelkeztek. A költségvetési szerv 2 közalkalmazottjának fizetési fokozata nem megfelelően lett megállapítva, ez illetményükre nem (garantált bérminimum), szabadságaiknak számára azonban hatással van.</p>	<p>pótszabadságok számát.</p> <p>Javaslom, hogy a Kjt. 5. számú mellékletében megadott adattartalommal készítsék el a közalkalmazotti alapnyilvántartást.</p> <p>Javaslom, hogy a Kjt. 17. §-a alapján készítsék el a közalkalmazotti jogviszonyhoz kapcsolódó egyes kérdésekről a közalkalmazotti szabályzatot.</p>
Balatonújlak Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	<p>A bankszámlapénz kezelési szabályzat nem tartalmaz minden, a Számviteli törvény 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmi elemet.</p> <p>Az Önkormányzat nem rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal</p> <p>A gazdálkodási szabályzatban a kötelezettségvállalási és az utalványozási feladatok ellátására a polgármester helyetttest nem bízott meg, így a helyettesítése és az összeférhetlenség biztosítása nem megoldható.</p> <p>2015. évben a polgármester saját és közeli hozzátartója javára látott el utalványozási feladatot.</p> <p>Az önkormányzat nem rendelkezik Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatával, Reprezentációs kiadások szabályzatával, valamint Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjével.</p> <p>Egyes esetekben a házipénztárból nem a jogosult vette fel a támogatás összegét, az ügyben eljáró részére meghatalmazás nem készült.</p>	<p>Balatonújlak Község Önkormányzata tevékenységét részben szabályozatlanul, szabálytalanul látta el. A költségvetési gazdálkodás, az egyes pénzügyi mozgások során az összeférhetlenséget nem biztosították.</p>	<p>Javaslom, hogy a bankszámlapénz kezelési szabályzatot egészítsék ki a Számviteli törvény 14. § (8) bekezdésében a bankszámla forgalom megvalósításához előírt tartalmi elemmel.</p> <p>Javaslom, hogy a számviteli politika keretében készítsék el az Önköltségszámítási szabályzatot.</p> <p>Javaslom, hogy a polgármester a kötelezettségvállalási és utalványozási feladatok ellátására helyetttest bízjon meg.</p> <p>Javaslom, hogy a saját, illetve közeli hozzátartozó javára végzett kötelezettségvállalást, utalványozást helyettes bevonásával biztosítsák.</p> <p>Javaslom, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján készítsék el az Önkormányzat Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, Reprezentációs kiadások szabályzatát, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjét.</p> <p>Javaslom, hogy ha a támogatást házipénztárból nem a jogosult veszi fel, akkor a helyette eljáró személynek írásbeli meghatalmazást adjon.</p>
Somogyisimonyi Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	<p>A gazdálkodási szabályzatban minden gazdálkodási jogkör esetében hiányzik az írásbeli kijelölés.</p> <p>Az egyes gazdálkodási jogkörökre helyetttest nem jelölték ki, így nem biztosítható az összeférhetlenség.</p> <p>A gazdálkodási szabályzat 6. számú mellékletében található nyilvántartás az egyes gazdálkodási jogkörrel rendelkező személyekről és aláírás mintájukról nem lett kitöltve.</p> <p>Somogyisimonyi Község Önkormányzata Számlarenddel nem rendelkezik.</p> <p>A jegyző nem gondoskodott teljes körűen a belső kontrollrendszer kialakításáról és</p>	<p>Somogyisimonyi Község Önkormányzata gazdálkodása szabályozottsága hiányosságokat mutat. A jegyző nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.</p>	<p>Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzathoz készítsék el minden gazdálkodási jogkör esetén az írásbeli kijelöléseket.</p> <p>Javaslom, hogy az összeférhetlenség biztosítása érdekében minden gazdálkodási jogkörnél jelöljenek ki helyetttest.</p> <p>Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzatban az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkező személyéről és aláírás mintájukról készítsenek nyilvántartást., és szükség szerint aktualizálják.</p> <p>Javaslom, hogy készítsék el Somogyisimonyi Község Önkormányzata Számlarendjét.</p> <p>Javaslom, hogy a jegyző gondoskodjon Somogyisimonyi Község Önkormányzata tekintetében a belső kontrollrendszer</p>

		működtetéséről. A Bkr. által előírt szabályzatokat nem készítették el.		kialakításáról, működtetéséről, az előírt szabályzatok elkészítéséről (kockázatkezelési rendszer, ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje).
		Egyes pénzügyi bizonylatokról hiányzik az ellenjegyző, érvényesítő, utalványozó aláírása.		Javaslom, hogy a költségvetési gazdálkodás megfelelő kontrollja érdekében a bizonylatokat, utalványokat az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők írják alá.
Vései Óvoda	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A szervezeti és működési szabályzat módosítását nem végezték el a jogszabályi követelmények szerinti. Nem történt meg az alapítói okiratszámának feltüntetése, a kormányzati funkciókat nem tartalmazta. A szervezeti ábrát és a munkáltatói jogok rendjét egyértelműsíteni, aktualizálni szükséges. A Nkt 70. § 2 szakasz értelmében a nevelőtestületnek el kell fogadnia, amelyet a szabályzat szerint végrehajtottak. Azonban szükséges Áht 9.§ értelmében az irányítási jog gyakorlójának jóváhagyása, melyről határozat hivatkozását nem tartalmazta szabályzatuk.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Intézményél. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom az SzMSz felülvizsgáltni, a hiányzó, illetve pontatlan tartalmakat javítani. A szervezeti és működési szabályzat jóváhagyását pótolni az irányítási jog gyakorlójával.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A kiküldetések elszámolását az intézményre vonatkozóan szabályozni kell, amely az Ávr. előírása alapján a Hivatal által elkészített szabályzatok kiterjesztésével is biztosítható. A vizsgált időszakban a Hivatal nem rendelkezett az Ávr. 13. § c) pontjában meghatározott a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket magában foglaló szabályzattal, Munkába járás költségtérítésének szabályával.		Javaslom a hiányzó belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat elkészítését és a gyakorlatban történő alkalmazását.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	.A munkába járás költségtérítését meghatározó kormányrendelet szerinti nyilatkozattételre nem került sor, melyben rögzítették a lakóhely vagy tartózkodási helyről a napi munkába járás költségének elszámolását. Kifizetésnél szabálytalanul adómentes kifizetésnek minősítették a munkába járás költségtérítéséből a 9 Ft/km feletti kifizetések összegét. A munkába járással kapcsolatos költségtérítés elszámolásának, kifizetésének rendje nem került írásban szabályozásra.		Javaslom a szabályzat megalkotását, nyilatkozattételt írásba foglalni a kifizetés időpontjában és az elszámoláshoz használt bizonylat kidolgozását. (Nem használható a belföldi kiküldetés nyomtatványa). Kiemelt figyelmet kell fordítani az adótvények betartására. Adóköteles jövedelem kifizetésének szabályszerűségére, Kincstár felé történő szabályszerű jelentésére.
Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A Nemzetiségi Önkormányzat nem tudta bemutatni a hatályos szervezeti és működési szabályzatát.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a szabályzatot.

			nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	
-	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági és működési szabályzatokat: <ul style="list-style-type: none"> - számviteli politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetőkes és mobiltelefon használat szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/ –gazdálkodási szabályzat 		Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Pusztakovácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjeszteni.
	Közepes jelentőségű Közepes kockázatú	Kiadási pénztárbizonylatok adatai hiányosak, az Áhsz. végrehajtási kormányrendeletében meghatározott tartalmi elemei hiányoztak.		Javaslom, nagyobb figyelmet fordítani az Ávr.-ben meghatározott tartalmi elemek betartására, az utalványrendeletek kinyomtatásával a hiányzó kontírozási számok teljesíthetők.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének.		Javaslom a jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
Tikos Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	2015. évre vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal nem rendelkezett az Önkormányzat. Nem alkotta meg a „Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet”, a „Belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását és a reprezentációs kiadások szabályozását. Gépjárművek igénybevételének és	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a	Hiányzó szabályzatok mielőbbi pótlását javaslom.

		használatának rendjét” és a „Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát” kialakított rendszert írásba nem foglalták. A Tikosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elszámolása kiküldetéseket és reprezentációs kiadásokat is tartalmazott, amely így szabályozás nélkül került elszámolásra.	jövőben.	
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Tikosi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjeszteni.
Somogysámson, Somogyiszita és Csákány Önkormányzatok Intézményfenntartó Társulása	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem került átadásra a Társulás Szervezeti és Működési szabályzata.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul a Társuláznál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területen történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom a társulási megállapodás függelékeként kezelni a megalkotott szervezeti és működési szabályzatot.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A vizsgált időszakra pénzügyi szabályzattal a Hivatal nem rendelkezett, ezzel megsértette a Számviteli tv. 14.§ előírását. 2016. március 1-től pótolta a hiányt, új elkészített szabályzat kiterjesztésre került a Társulásra, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A szabályzatban egyes fejezetekben rögzített szabályok a Hivatalokra és Önkormányzatokra elkülönült, azonban egyes esetekben a felsorolás a Társulás sajátos szabályozását nem tartalmazta.		Javaslom, hogy a szabályzatban a Társulásra vonatkozóan általánosságban hivatkozni a munkaszervezetére, akkor teljeskörűen biztosítanak a szabályzat kiterjesztését.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Bizonylati renddel a Hivatal 2015. évre nem rendelkezett. 2016. márciustól hatályos szabályzatának megismerési záradéka nincs az érintettekkel aláírva.		Javaslom a hiányzó aláírások pótlását
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője köteles továbbképzésen részt venni Bkr. 12. § alapján. Jogszabályi kötelezettségének a jegyző e területen történő továbbképzést nem végezte el.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak kiemelt figyelmet, a jegyző a 2016. évi tervezettek szerint teljesítse a kötelező továbbképzést.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A monitoring rendszer részeként elkészítésre kerül az éves beszámoló. A Társulás 2015. évi beszámolója nem került a Társulási Tanács által elfogadásra, csak az általa fenntartott intézményé.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak kiemelt figyelmet, fogadják el a Társulás pénzügyi beszámolóját.

	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	2015. évre gazdálkodási szabályzattal nem rendelkeztek, nyilvántartási kötelezettségüknek nem tettek eleget. 2016. évtől a hatályos szabályzat mellékletei hiányosak, naprakész nyilvántartás nem került vezetésre.		Javaslom, a szabályzat mellékleteinek pótlását, teljeskörű naprakész nyilvántartás vezetését
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő gazdálkodási jogkörök aláírásai, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésigazoló és érvényesítő aláírások nem szerepeltek a bizonylatokon.		Javaslom a gazdasági folyamatok szabályszerű lebonyolítására nagyobb figyelmet fordítani.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, a Társulásra nem került kiterjesztésre		Szabálytalanságkezelési eljárásrendet alakítsanak ki és a Társulásra történő kiterjesztését végezzék el.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A kontrollkörnyezeten belül a Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Kockázatkezelési és elemzési rendszert a jogszabályi előírások szerint alakítsanak ki.
Szegerdő Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó egységes szabályzatgyűjtemény 2013. évben készítették. 2014. évi és 2015. évi hatályosítással kiegészítették, azonban egységes formába nem szerkesztették. Az elkészített szabályzatokat nem formázták az Önkormányzat sajátosságára, aláírások és érvényesítéseket egyik év sem tartalmazott. Ávr. 13. § (2) szakasza alapján a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rendeznie a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr 13.§ 2 bekezdésében felsorolt szabályzatokkal.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	A gazdálkodási szabályzatokat – a Szt. tv és az új Áhsz. előírásai alapján elkészítet szabályzatait- mielőbb aláírásokkal érvényesíteni javaslom, egységes szerkezetbe foglalni, Önkormányzatnál folyó eseményekre formázni. Az Ávr. 13. § szerinti szabályzatok mielőbbi elkészítését javaslom.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A kontrollkörnyezeten belül a Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kockázatok bekövetkezésének elkerülése érdekében a kontrolltevékenységeket.		Javaslom, hogy a Hivatal dolgozza ki kockázatkezelési rendszerét és a jogszabályi előírások szerint működtesse.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A pénzkezelési szabályzat hiánya miatt a szabályos kifizetés vizsgálata nem értelmezhető. A pénzkezeléssel megbízott személyek nem rendelkeztek meghatalmazással.		Javaslom a hiányzó gazdálkodási szabályzatok mielőbbi pótlását elvégezni.

	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A működési folyamatok szabálytalanságkezeléséről a Hivatal vezetésének kell gondoskodnia. 2015. évre nem rendelkeztek szabálytalanságkezelésének szabályzatával. /Bkr. 6.§/		Javaslom, hogy a Hivatal dolgozza ki szabálytalanságkezelési folyamatrendszerét.
Mesztesyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági szabályzatokat: <ul style="list-style-type: none"> - számviteli politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és - a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetékes és mobiltelefon használat szabályzatát - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/ –gazdálkodási szabályzat 	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fejelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabályzattal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Mesztesyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjeszteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének. Személyi változást követően a hivatalban lévő jegyző rendelkezik e tanúsítvánnyal.		Jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A pénztári és banki kifizetéseinek vizsgálata során megállapításra került, hogy : pénztárból teljesített kifizetések dokumentációi nincsenek mellékelve. Kiküldetési költségterítés utalványa és az elszámolási előleg kiadása elszámolásának dokumentumai nincsenek a		Javaslom a pénztári kifizetések szabályszerű végrehajtására fordítsanak kiemelt figyelmet, ügyeljenek a tartalmi és formai követelmények teljesítésére.

		pénztárbizonylatok között elhelyezve.		
Varaszló Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A Községi Önkormányzat gazdálkodását végző Hivatal nem rendelkezett 2015. évre vonatkozóan hatályosított és érvényes gazdálkodási szabályzatokkal, pénzkezelési szabályzattal. A gazdálkodási és pénzügyi szabályok szerinti kifizetések vizsgálata során megállapításra került, hogy a kiadási pénztárbizonylatok a legfontosabb gazdálkodási jogkörök szerint aláírásra kerültek, azonban a feladatellátásokat szabályzatban nem rögzítették. A gazdálkodási szabályzatok közül a pénzkezelési szabályzat, bizonylati szabályzat, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 2006. január 1-től hatályos, teljesen elavult.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	A gazdálkodási szabályzatokat – a Szt. tv és az új Áhsz. előírásai alapján- mielőbb el kell készíteni, hatályosítani és az aláírásokkal érvényesíteni.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A nemzeti jogszabálytár adatai között szereplő 2015. évi költségvetés és módosítása nem a Kincstár felé beadott előirányzatot tartalmazta. njt.hu		Figyeljenek az előirányzatok módosítására és annak a képviselő-testület által történő elfogadásáról, és a pontos adatszolgáltatásról.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. számú mellékletének II. részében 2. pontban 1/a jogcímmel meghatározza a figyelembe vehető óvodai létszám számítását. Az 1.a pontban rögzítettek szerint nyitó létszám a statisztikai adatszolgáltatásban szereplő adat, továbbá figyelembe kell venni akik 2015. december 31-ig betöltik a 3. életévüket. Az Önkormányzat a statisztikai létszám szerint igényelte a normatívát, s a 20. számon nyilvántartott gyermeket nem vette figyelembe, aki a létszámba beszámolható lett volna.		Javaslom, hogy a normatív támogatások jogszabályi előírás szerinti adatok meghatározására és ellenőrzésére nagyobb figyelmet fordítsanak.
Mesztegnő Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A belső ellenőrzés részére nem tudták bemutatni 2015. évre vonatkozó gazdasági szabályzatokat: <ul style="list-style-type: none"> - számvetési politika - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát - Eszközök és források értékelésének szabályzatát - Pénzkezelési szabályzat - Számlarendet és - a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - vezetékes és mobiltelefon használat 	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Önkormányzatnál. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, a szabályozottság területén történő kiemelt feladatokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb alkossa meg a hiányzó gazdálkodási szabályzatokat.

		<p>szabályzatát</p> <ul style="list-style-type: none"> - kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés szabályzata, meghatalmazások, aláírás nyilvántartás/ –gazdálkodási szabályzat 		
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A bizonylati rend és fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottságára vonatkozó Bizonylati rendet rögzítő szabállyal, Bizonylati albummal nem rendelkeztek. /Áhsz 51. §/ Sztv. 161. §		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslok mielőbb a hiányzó Számviteli rend és azon belül a bizonylati rendet és bizonylati albumot elkészíteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2015. évre hatályos kockázatkezelési szabállyal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslok a kockázatkezelési rendszer működtetését.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Mesztegnyő Községi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre.		Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslok a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjeszteni.
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője nem tett eleget a Bkr. 12. § alapján előírt kötelező továbbképzési kötelezettségének. Személyi változást követően a hivatalban lévő jegyző rendelkezik e tanúsítvánnyal.		Javaslok a jegyző fordítson kiemelkedő figyelmet a továbbképzési kötelezettség teljesítésére.
Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének Szolgáltató Szervezete	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	2015. I. név időszakában az Intézményvezető részére kiadott elszámolási előlegről teljesített kiadásokat az Intézményvezető saját magára vonatkozóan teljesítette a szakmai teljesítés igazolását, kötelezettség vállalást és utalványozást. Az összeférhetlenségi szabályok sérültek, mert saját magára nem lehet a kötelezettségvállalás és teljesítésigazolási feladatokat ellátni.	A jogszabályi kötelezettségeket nem teljesítették hiánytalanul az Intézményél. A belső ellenőrzés rávilágított a hiányosságokra, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani a jövőben.	Javaslok az összeférhetlenségi szabályok betartására nagyobb figyelmet fordítani.

3.1. Tanácsadói tevékenység

2016. évben tanácsadói tevékenység nyújtására írásban, jegyzőkönyvben rögzített formában nem került sor, azonban az év során telefonon történt megkeresésekre folyamatosan rendelkezésre állt a belső ellenőrzés.

4. 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 belső ellenőrzés feladata a költségvetési szervek hatékonyságának, gazdaságosságának, szabályszerű működésének értékelése, valamint az ellenőrzött szervezetek számára tanácsadás nyújtása. Fentieket figyelembe véve a feltárt hiányosságok kezelése érdekében tett intézkedések (hiányában) függvényében merül fel büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja.

A 2016. évi összefoglaló jelentés elkészítéséig a belső ellenőrzési vezető nem tett javaslatot a felügyeleti szerv részére fegyelmi eljárás megindítására.

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

1. a jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása,
2016 évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata a költségvetési szerveknél. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak.
2. az ajánlások és javaslatok általános minősége
A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött költségvetési szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani, mely tény a visszaérkezett felmérő lapok is megerősítenek.
3. nyomon-követési eljárások megfelelősége és határidői (az eljárások kidolgozottsága, határidők és felelősök egyértelműsége, beazonosíthatósága)
Az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyike készített intézkedési tervet. Az elkészült tervek viszont jól követhetőek, a felelősök megnevezését határidő kitzűzésével tartalmazzák.
4. létezik-e adatbázis rendszer az ajánlások és javaslatok nyilvántartására és az megfelelően működik-e.

Adatbázis rendszer fenntartása 2016. évben teljes körűen megvalósult.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

Az előző évek tapasztalata alapján azon intézmények esetében várható az ellenőrzési jelentések hasznosulása, melyek intézkedési tervet készítenek, és azt eljuttatják a

belső ellenőrzési szervezethez.

Az intézkedési tervek hasznosulását utóellenőrzés keretében vizsgálják a belső ellenőrök. 2016. évben 22 intézkedési tervből 11 db érkezett meg az ellenőrzési jelentés aláírását követően, Azon költségvetési szervek esetében, ahol intézkedési terv a kötelezettség ellenére sem készül, és az utóellenőrzés során a feltárt hiányosságok változatlanok, felmerül a fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja. 2017. áprilisában az intézkedés és beszámolóképzési feladatok elvégzésére emlékeztető kerül kiküldésre a kötelezettséget még nem teljesített szervezetek vezetői részére.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2015. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyv erősen standardizálja a kialakított belső ellenőrzési rendszert. A nyomon-követési rendszer teljes körűen kiépült. A feladat megvalósítása a belső ellenőröktől, valamint az ellenőrzött szervezetektől függ. Emiatt fejlesztésre szorul az ellenőrzési folyamatok utolsó szakaszának teljesítése. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására kiemelt figyelmet kell fordítani, amely már 2016. évtől szerepel a fejlesztési tervünkben és kidolgozása, végrehajtása 2017. évben is kiemelt figyelemmel szerepel a munkafolyamatban.

Marcali, 2017. március 20.

Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető