

Sásd Város Önkormányzata

2016. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2016. szeptemberében kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2016. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készítették el.

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

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

A belső ellenőrzés feladata:

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

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

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

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

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

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

A belső ellenőrzés célja, hogy

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

TARTALOMJEGYZÉK

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

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa pont)
- I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága
- I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

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

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

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

2016-ban a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

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

Össességében **6 témában összesen 20 vizsgálatot** végeztek, melyekre **80 revizori napot** használtak fel. Vizsgálatokat a 2016. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 20 ellenőrzés, melyből:

- 18 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 0 db pénzügyi ellenőrzés,
- 1 db rendszerellenőrzés,
- 1 db utóellenőrzés.

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

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 6 témában összesen 20 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Elmaradt ellenőrzés egy esetben történt, mivel azonos témában ellenőrizte a Hivatal a Baranya Megyei Kormányhivatal. Egy vizsgálat áthúzódott 2017 évre. nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- | | |
|----------------------------|-----------|
| - megfelelő: | 3 db |
| - korlátozottan megfelelő: | 17 db |
| - gyenge: | nem volt |
| - kritikus: | nem volt |
| - elégtelen: | nem volt. |

Ssz.	Tárgy	Cél	Módszer
1	Az iratkezelési, irattározási és helyi kézbesítési gyakorlatának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra és megszervezésre az iratkezelés. A feladatokat megfelelően végrehajtásra kerültek-e.	Az ellenőrzés elmaradt.
2	Gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés, és a költségtérítések elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történt-e. Ellenőrzés tárgya: a gépjármű üzemeltetés, a kiküldetések és a munkabajárási, valamint a költségtérítések elszámolása	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
3	Közérdekű adatok kezelése, a honlapüzemeltetés vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat a jogszabályban előírt adatokat teljes körűen közzétette-e, a honlap üzemeltetéssel kapcsolatos szabályokat megalkotta-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
4	Szociális és gyermekjóléti társulás feladatellátása	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény a feladatellátását megfelelően szervezte-e meg, az állami támogatások elszámolásának dokumentációját teljes körűen vezeti-e. A feladatokat teljes körűen az alapító szándékának megfelelően látja-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
5	Élemezési tevékenység megszervezésének, ellátásának utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés megállapítására tett intézkedéseket megfelelően végrehajtották-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: mintavételes eljárás, adatelemzési módszerek, interjú.
6	Az ingatlanvagyon kataszter teljeskörűsége, a vagyon nyilvántartásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kataszteri nyilvántartás teljes körű-e, az aktualizálások megtörténtek-e, szabályszerűen végezték-e el a frissítéseket, valamint annak vizsgálata, hogy milyen módon történik a tárgyi eszköz állományváltozásokkal kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal szerinti ellenőrzés gyakorlati alkalmazása.	Az ellenőrzés 2017. évre áthúzódik.

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

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

Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal a 2016. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el. A külső szolgáltató megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett

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

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

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

2016. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

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

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

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

Tanácsadói tevékenység 2016. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

Például:

- időbeli elhatárolások,
- vagyonleltár,
- költségvetési maradvány,
- ingyen étkezők térítési díjának áfa vonzata,
- előirányzatok módosítása.

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

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

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

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

2 1/2016. számú ellenőrzés:

Sásd Város Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Sásd Város Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gépjármű üzemeltetési szabályzat előírásain nem vezették át a jogszabályi változásokat, valamint nem szabályozza megfelelő részletességgel az üzemeltetés elszámolását.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy egészítsék ki és aktualizálják a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot.

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

2 2/2016. számú ellenőrzés:

Baranyaszentgyörgy Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Baranyaszentgyörgy Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a költségtérítések kifizetése nem az előírásoknak megfelelően történ.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatainak megfelelően számolják el és fizessék ki a költségtérítéseket.

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

2 3/2016. számú ellenőrzés:

Felsőegerszeg Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése során a következő megállapításokat

tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Felsőegerszeg Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy nincs megfelelően dokumentálva a választott tisztségviselő költségtérítése elszámolásának szabályai	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a költségtérítés elszámolásával kapcsolatos jogszabályi tájékoztatást adják meg a polgármester és az alpolgármester részére.

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

2 4/2016. számú ellenőrzés:

Meződ Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Meződ Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy a költségtérítések kifizetése nem az előírásoknak megfelelően történ.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatainak megfelelően számolják el és fizessék ki a költségtérítéseket.

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

2 5/2016. számú ellenőrzés:

Palé Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Palé Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy nincs megfelelően dokumentálva a választott tisztségviselő költségtérítése elszámolásának szabályai.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a költségtérítés elszámolásával kapcsolatos jogszabályi tájékoztatást adják meg a polgármester részére

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

2 6/2016. számú ellenőrzés:

Varga Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Varga Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy a költségtérítések kifizetése nem az előírásoknak megfelelően történ.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatainak megfelelően számolják el és fizessék ki a költségtérítéseket

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

2 7/2016. számú ellenőrzés:

Váznok Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Váznok Községi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy a költségtérítések kifizetése nem az előírásoknak megfelelően történ	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatainak megfelelően számolják el és fizessék ki a költségtérítéseket

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

2 8/2016. számú ellenőrzés:

Sásdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Sásdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy a költségtérítések kifizetése nem az előírásoknak megfelelően történt.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatainak megfelelően számolják el és fizessék ki a költségtérítéseket.
	Kiküldetési rendelvénnyel számolta el az elnök a hivatali utazásait, de sem a kiküldetés célja, sem a szükségessége nem dokumentált.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják meg annak a lehetőségét, hogy az elnök az érvényes jogszabályi lehetőségekkel élve költségtérítést kapjon az önkormányzat céljainak megvalósulása érdekében.

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

2 9/2016. számú ellenőrzés:

Sásd Város Német Nemzetiségi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Sásd Város Német Nemzetiségi Önkormányzat a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás és a polgármesteri költségtérítések ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy a költségtérítések kifizetése nem az előírásoknak megfelelően történt.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatainak megfelelően számolják el és fizessék ki a költségtérítéseket.
	Kiküldetési rendelvénnyel számolta el az elnök a hivatali utazásait, de sem a kiküldetés célja, sem a szükségessége nem dokumentált.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják meg annak a lehetőségét, hogy az elnök az érvényes jogszabályi lehetőségekkel élve költségtérítést kapjon az önkormányzat

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

2 10/2016. számú ellenőrzés:

Sásdi Általános Művelődési Központ a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Sásdi Általános Művelődési Központ a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkába járást nem ez előírásoknak megfelelően dokumentálták	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a munkába járás elszámolásának gyakorlatát

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

2 11/2016. számú ellenőrzés:

Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal a gépjármű üzemeltetés, kiküldetések, munkába járás ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy a kiküldetésekkal és a munkába járással kapcsolatos dokumentációk hiányosak.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a kiküldetések és a munkába járás dokumentálásának rendjét

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

3 1/2016. számú ellenőrzés:

Sásd Város Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Sásd Város Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy nem teljes körűen tették eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy teljes körűen tegyenek eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek

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

3 2/2016. számú ellenőrzés:

Baranyaszentgyörgy Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Baranyaszentgyörgy Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy nem tették eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tegyenek eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek

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

3 3/2016. számú ellenőrzés:

Felsőegerszeg Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Felsőegerszeg Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy teljes körűen nem tették eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tegyenek eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek

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

3 4/2016. számú ellenőrzés:

Meződ Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Meződ Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy teljes körűen nem tették eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tegyenek eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek

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

3 5/2016. számú ellenőrzés:

Palé Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Palé Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy teljes körűen nem tették eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tegyenek eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek

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

3 6/2016. számú ellenőrzés:

Varga Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Varga Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy teljes körűen nem tettek eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tegyenek eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek

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

3 7/2016. számú ellenőrzés:

Váznok Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Váznok Községi Önkormányzat közérdekű adatok közzétételének ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy teljes körűen nem tettek eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tegyenek eleget az Infó tv. által előírt közzétételi kötelezettségüknek

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

4/2016. számú ellenőrzés:

Sásdi Szociális Szolgálat feladatellátása ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Sásdi Szociális Szolgálat feladatellátása ellenőrzés	Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatokat csak részben aktualizálták a helyi sajátosságoknak megfelelően.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a gazdálkodási és a szakmai szabályzatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizálják az intézményi sajátosságok figyelembe vételével.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi anyagok nem teljes körűek.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a személyi anyagokat és pótolják a hiányzó dokumentumokat.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkába járást és költségtérítést nem ez előírásoknak megfelelően dokumentálták.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a munkába járás és a költségtérítés elszámolásának gyakorlatát.
	Az ellenőrzés megállapította, hogy a az önköltségszámítás nem az előírásoknak megfelelően történt.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a térítési díjak önköltségszámítását a KÖH végezze el az előírások alapján

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

5/2016. számú ellenőrzés:

Sásdi Általános Művelődési Központ konyhájának 2013. évi működésének, az ételmezési tevékenység szervezésének és lebonyolításának pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Sásdi Általános Művelődési Központ konyhájának 2013. évi működésének, az ételmezési tevékenység szervezésének és lebonyolításának pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzéséről	Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást nem tett.		

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

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

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

A 2012.01.01-től hatályos Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a Belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

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

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

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

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

1.2. Belső szabályzatok

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

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

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

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

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

1.5. Humán-erőforrás

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

1.6. Etikai értékek és integritás

A 2016. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritása megfelelő.

2. Kockázatkezelés

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

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

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

2.2. A kockázatok elemzése

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

2.3. A kockázatok kezelése

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

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan nem elvégezték a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát.

2.5. Csalás, korrupció

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

3. Kontrolltevékenységek

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

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

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

3.2. Feladatkörök szétválasztása

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

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak lefedik a tevékenységet.

4. Információs és kommunikációs rendszer

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

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

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

4.2. Iktatási rendszer

A költségvetési szervnél alkalmazzák a kötelező iktató programot.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

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

5. A monitoring rendszer

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

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

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

5.2. A Belső kontrollok értékelése

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

5.3. Belső ellenőrzés

A 2016. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések végrehajtásának határideje 2017. év.

Sásd, 2017. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőr

jóváhagyta:

Dr. Kajdon Béla
jegyző

Melléklet

Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁵						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap							
Helyi önkormányzat (I.-II.)	18,00	18,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	19,00	20,00	0,00	0,00	80,00	80,00	80,00	80,00			
I. Helyi önkormányzat összesen	16,00	16,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	17,00	18,00	0,00	0,00	75,00	75,00	75,00	75,00				
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	16,00	16,00	0,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	17,00	18,00	0,00	0,00	75,00	75,00	75,00	75,00				
aa) Saját szervezetnél	14,00	14,00	0,00	0,00	35,00	35,00																														14,00	14,00	0,00	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	2,00	2,00	0,00	0,00	5,00	5,00							1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00									1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	3,00	4,00	0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	40,00				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
ba) Saját szervezetnél																																												
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																												
bc) Egyéb ellenőrzések																																												
II. Irányított szervezetek összesen	2,00	2,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00	5,00				
1. Nemzetiségi önkormányzatok	2,00	2,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00	5,00				
aa) Saját szervezetnél	2,00	2,00	0,00	0,00	5,00	5,00																																						
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																												