

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2015.

Segesd, 2016. február 15.

Vezetői összefoglaló

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

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

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

A 2015. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

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

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

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a jegyző és a polgármester részére.

Segesd Község Önkormányzata, Beleg Község Önkormányzata és Ötvöskónyi Község Önkormányzata belső ellenőrzése a 2015. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat az önkormányzatokkal megkötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. (7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.) látta el.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:

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

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

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

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

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

2015-ben az ellenőrzési tervekben jóváhagyott 5 ellenőrzésből mindegyik végrehajtása az ellenőrzési tervnek megfelelően megtörtént. Rendkívüli ellenőrzésre nem került sor. A Közös Önkormányzati Hivatal, az egyes önkormányzatok és intézmények ellenőrzésére 30 ellenőrzési napot fordítottunk, amelyből 18 nap Segesd, 6 nap Beleg és 6 nap Ötvöskónyi önkormányzatoknál került felhasználásra. Egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) összesen 14 napot használtunk fel.

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

A 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

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

A belső ellenőrzés 2015-ben az ellenőrzési tervek szerinti öt vizsgálatból mindegyiket elvégezte, terven felüli ellenőrzésre nem történt.

A 2015 évben végzett ellenőrzések közül 2 db pénzügyi ellenőrzésre és 3 db szabályszerűségi ellenőrzésre került sor.

Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek, intézmények elfogadták. Az ellenőrzési jelentések hibák, hiányosságok feltárása esetén minden esetben tartalmaztak javaslatot azok megszüntetésére vonatkozóan. A hibák, hiányosságok felszámolása legtöbb esetben már az ellenőrzés ideje alatt elkezdődött. A javaslatok hasznosulása legtöbbször már a vizsgálatok után közvetlenül megtörtént, illetve megkezdődött. Valamennyi ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a szabályozások megfeleltetésére, a folyamatok dokumentálására és jogszabályokkal való összhangjára.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	Segesd Község Önkormányzatánál a szabályozottság vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a szabályzatok követik-e a jogszabályi változásokat	Szabályszerűségi ellenőrzés
2.	Segesd Község Önkormányzatánál a 2015. évi költségvetés vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat a 2015. évi költségvetés tervezésében és a költségvetési rendelet megalkotásában betartotta-e a jogszabályi előírásokat, az önkormányzat pénzügyi helyzete hogyan alakult	Pénzügyi ellenőrzés
3.	Segesd Község Önkormányzatánál a 2014. évi zárszámadás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat a 2014. évi zárszámadási rendelet megalkotásában betartotta-e a jogszabályi előírásokat, az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete hogyan alakult	Pénzügyi ellenőrzés
4.	Beleg Község Önkormányzatánál a szabályozottság vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a szabályzatok követik-e a jogszabályi változásokat	Szabályszerűségi ellenőrzés
5.	Ötvöskónyi Község Önkormányzatánál a szabályozottság vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a szabályzatok követik-e a jogszabályi változásokat	Szabályszerűségi ellenőrzés

Segesd Község Önkormányzatánál a szabályozottság vizsgálata

Összességében a számlarend kivételével az Önkormányzat rendelkezik a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, amelyek megfelelően szabályozzák és tartalmazzák a gazdálkodás menetét, alkalmazott gyakorlatát.

A jogszabályi változásokból adódóan a szabályzatok 2014. január 1-től jelentősen módosultak, ezért célszerű lenne egységes szerkezetben újra kiadni azokat és nem csak a módosításokat, mivel jelenleg az eredeti szabályzatok és azok többszöri módosítása nehézkessé teszi azok kezelését.

Segesd Község Önkormányzatánál a 2015. évi költségvetés vizsgálata

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat 2015. évi pénzügyi helyzete stabilnak minősíthető. A költségvetés egyensúlya a belső finanszírozásnak minősülő előző évi pénzmaradvány tervezésével biztosítható. A működési célú költségvetésben lévő többlet a felhalmozási célú költségvetésbe átcsoportosításra került. Az átcsoportosítás az önkormányzat vagyonát növelő beruházásokat finanszírozta.

Segesd Község Önkormányzata 2015. évi költségvetési rendelettervezetében a tárgyévi költségvetési bevételek összege 449.267 eFt, a tárgyévi költségvetési kiadások összege 483.833 eFt, a hiány összege 34.566 eFt, a hiányból a belső finanszírozásnak minősülő előző évi pénzmaradvány 41.000 eFt, a finanszírozási kiadások összege 6.434 eFt.

A rendelettervezet a jogszabályi követelményeknek megfelelt.

Segesd Község Önkormányzatánál a 2014. évi zárszámadás vizsgálata

A Képviselőtestület a zárszámadási rendeletet a 9/2015. (V. 8.) önkormányzati rendelettel állapította meg, amely május 8-án hatályba lépett. A zárszámadási rendelet a szöveges előterjesztésből, a rendelet normaszövegéből és a rendelet mellékleteiből áll. A zárszámadási rendelet mellékletei, azok adatai a költségvetési rendelet mellékleteivel, azok adataival megegyezik, ezáltal azok összehasonlíthatók.

A zárszámadási rendelettervezet mellékletei nem tartalmazzák:

- az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti pénzeszközök változásának bemutatását,

- az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően (Gazdasági stabilitási törvény 45. § (1) bekezdése szerinti saját bevételeknek, a Gazdasági stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek) a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A Képviselőtestület a zárszámadási rendelet 1. §-ában a helyesbített pénzmaradványt 90.398 eFt-ban állapította meg. A maradvány felülvizsgált összege azonban 29.265 eFt, amely az 1.027.829 eFt teljesített bevétel és 998.564 eFt teljesített kiadás különbségéből adódik.

A felülvizsgálat alapján továbbá észrevételezzük, hogy

- az Önkormányzat 2014. évi beszámolóját működési célú és felhalmozási célú költségvetés bontásban a mellékletek között mérlegszerűen nem mutatták be, csak a működési kiadásokat, valamint
- a 7. sz. mellékletben a Segesdi Tündérkert Óvoda 2014. évi költségvetése, a 8. sz. mellékletben, a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi költségvetése és nem a beszámolója szerepel,
- a 21. sz. mellékletben lévő pénzmaradvány kimutatás az új számviteli szabályok szerint már nem része a beszámolónak, helyette a beszámolóban a maradvány-kimutatás szerepel (07 táblázat).

Az Önkormányzat 2014. évi pénzügyi helyzete stabilnak, a gazdálkodása eredményesnek minősíthető.

A pénzügyi stabilitást a saját bevételek, a központi támogatások, az Eu-s támogatások, az előző évi maradvány biztosították.

A költségvetés végrehajtásából adódóan 29.265 eFt maradvány keletkezett, amelyből a működési célú költségvetés maradványa 36.352 eFt, a felhalmozási célú költségvetés hiánya -154.751 eFt, a finanszírozási költségvetés maradványa 147.664 eFt.

Az Önkormányzat vagyonát képező tárgyi eszközök előző évi 1.305.000 eFt állománya 2014. évben 1.775.761 eFt-ra nőtt, a növekedés 470.761 eFt. A nemzeti vagyon előző évi 1.306.125 eFt állománya 2014. évben 1.777.059 eFt-ra nőtt, a növekedés 470.934 eFt.

A kötelezettségek és az összes saját forrás alapján számított 2013. évi 0,3 %-os eladósodottsági mutató 2014. évben 0,8 %-ra nőtt. Az eladósodottsági mutató szerint az Önkormányzatnak lényegében nincs adóssága.

Beleg Község Önkormányzatánál a szabályozottság vizsgálata

Összességében a számlarend kivételével az Önkormányzat rendelkezik a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, amelyek 2014. január 1-ig megfelelően szabályozták az önkormányzat gazdálkodását, azonban az új számviteli rendszer előírásainak nem felelnek meg, ezért módosításuk szükséges. Mivel a jogszabályi változásokból adódóan a szabályzatokat is jelentősen módosítani kell, ezért célszerű lenne egységes szerkezetben újra kiadni azokat.

Ötvöskónyi Község Önkormányzatánál a szabályozottság vizsgálata

Összességében a számlarend kivételével az Önkormányzat rendelkezik a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, amelyek 2014. január 1-ig megfelelően szabályozták az önkormányzat gazdálkodását, azonban az új számviteli rendszer előírásainak nem felelnek meg, ezért módosításuk szükséges. Mivel a jogszabályi változásokból adódóan a szabályzatokat is jelentősen módosítani kell, ezért célszerű lenne egységes szerkezetben újra kiadni azokat.

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

A 2015. évi ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel, ilyen intézkedésre okot adó tény nem tapasztaltunk.

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

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

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

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

A 2015. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elegendőek voltak a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez. Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltatóként végeztük, ezért ez elősegítette a vizsgált adatok, folyamatok objektív értékelését.

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

1.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

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

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

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkezünk.

1.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

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

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

1.2.3 Összeférhetetlenségi esetek

2015-ben a belső ellenőrök tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetetlenség állt volna fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz, bizonylathoz hozzáfért, a kért információkat határidőre és pontosan megkapta, a vizsgálatokat akadályozó tényező nem fordult elő.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzést végzőknek a vizsgálatok során joga volt:

- a) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység helyiségeibe belépni,
- b) az ellenőrzött szervnél, szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni,
- c) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni,
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől,
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A 2015. évi vizsgálatok során a belső ellenőrök jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Az önkormányzatokat érintő jelentős jogszabályi változások miatt szükségesnek tartjuk a szabályozottság kiemelt ellenőrzését.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

A 2015. év során tanácsadói tevékenység nem fordult elő.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

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

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

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

Az elvégzett ellenőrzések alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
Segesd Község Önkormányzatánál a szabályozottság vizsgálata	- A jelentős jogszabályi és szervezeti változások miatt javasoljuk a szabályzatok egységes szerkezetben történő újbóli kiadását. - A szabályzatok hatályba léptetéséről gondoskodjanak.
Segesd Község Önkormányzatánál a 2015. évi költségvetés vizsgálata	- A felülvizsgálat alapján nem tapasztaltunk olyan hiányosságot, amely miatt javaslatot kellett megfogalmaznunk.
Segesd Község Önkormányzatánál a 2014. évi zárszámadás vizsgálata	- A 2015. évi zárszámadási rendelettervezet készítésekor mutassák be - a pénzeszközök változását (Áht. 91. § (2) bekezdés), - a Gazdasági Stabilitási törvény szerint bevételeket és kötelezettségeket a költségvetési évet követő három évre, - a működési célú költségvetést és a felhalmozási célú költségvetést egymástól elkülönítetten mérlegszerűen. - A zárszámadási rendelet I. §-ában a maradvány összegét a Képviselőtestület 29.265 eFt-ra módosítsa. Ezzel egyidejűleg a Képviselőtestület a 2015. évi költségvetési rendeletét módosítsa, figyelembe véve a 2014. évi 29.265 eFt maradványt, az előző évek tartalmát és a 2015. évi költségvetésben tervezett maradvány összegét. - Vizsgálják felül az ingatlanok bruttó értékét az ingatlankezelésben, a könyvviteli mérlegben és biztosítsák azok egyezőségét.
Beleg Község Önkormányzatánál a szabályozottság vizsgálata	- A jogszabályi és szervezeti változások miatt javasoljuk a szabályzatok átdolgozását, aktualizálását és egységes szerkezetben történő újbóli kiadását.
Ötvöskónyi Község Önkormányzatánál a szabályozottság vizsgálata	- A jogszabályi és szervezeti változások miatt javasoljuk a szabályzatok átdolgozását, aktualizálását és egységes szerkezetben történő újbóli kiadását.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

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

kialakítani és működtetni.

Kontrollkörnyezet:

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

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

Ezen elvárásoknak a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek eleget tettek.

Kockázatkezelési rendszer:

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

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

Kontrolltevékenységek:

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

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek. Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek vezetői ezen kötelezettségüknek a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával, azok végrehajtásával eleget tettek.

Információs és kommunikációs rendszer:

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

Az Önkormányzat, valamint az önkormányzati intézmények az információs rendszerüket úgy alakították ki és működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Ennek során meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók és a napi működéshez szükséges információk köre annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

Nyomon követési rendszer (Monitoring):

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

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

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

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

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

Az érintett szervezetek, intézmények az intézkedési tervekben rögzített feladatokat 2016. évben hajták végre.

Segesd, 2016. február 15.



Szita László

belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5115389

I-AUDIT
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Asz. 23752708-2-14-Cg 14-09-312168
Bank: 10918001-00000078-15000000