



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2017. május 29-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

16 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

19/2017. (V.29.) VÖTth. számú határozat

1. A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a VÖT szervezetére vonatkozó 2016. évi felügyeleti és belső ellenőrzésének tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.
2. Utasítja a költségvetési szervek vezetőit, hogy az elfogadott beszámoló alapján az intézkedési terveiket készítsék el.

Határidő: 2017. május 30.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

Filóné Ferencz Ibolya sk.
elnök

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra sk.
jegyző

Bonyhád, 2017. május 29.

A kiadmány hitelével:

Szarvas Irén
főtanácsos



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2016.

Bonyhád, 2017. május 15.

Vezetői összefoglaló

A Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerint működtetett belső ellenőrzés útján látja el a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) –(6) bekezdésben foglaltak szerint. A belső ellenőrzés szervezésének és végrehajtásának részletes szabályait –a beszámoló időszakában - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet tartalmazza.

A 2016. évi belső ellenőrzési munkatervet a belső ellenőrzési vezető a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30. §. E) pontjának megfelelően, munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze.

A Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője a 2016. évi belső ellenőrzési feladatait 1 fő hivatali állományban lévő belső ellenőr, és 1 fő külső szakértő munkájának igénybevételeivel oldotta meg.

A revizorok 2016. évi belső ellenőrzési jelentései a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/ 2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.), és a Bonyhád Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján készült.

Az ellenőrök az ellenőrzési programfegyelmet betartva, megfelelő megállapításokat tettek, következtetéseket, jogszabályi hivatkozást tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmaztak meg.

Az ellenőrök a jelentésekben a tapasztalt *eredményeket* és *hiányosságokat* értékelték, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében fogalmazták meg javaslataikat.

A 2016. évben tapasztalt hiányosságokról a belső ellenőrzési csoport - Bkr. előírásainak, és a minőségbiztosítási kézikönyvnek megfelelően- nyilvántartást, hibajegyzéket vezet, mely alapján a következő ellenőrzésnél az ellenőrzött számot ad a javított területről. Az elvégzett felülvizsgálatoknál néhány esetben megállapítottuk, hogy az előző szemlénél tapasztalt eltéréseket, az utóellenőrzés időpontjáig nem javították ki. Több esetben intézkedési tervet nem készítettek. Akadt olyan eset is, ahol az elkészített intézkedési terv ellenére a hibás gyakorlat nem változott.

A beszámolási időszak terv szerinti témáinak vizsgálatánál új kérdések merültek fel.

A költségvetési szervezetek számára továbbra is biztosítani kell az irányító segítséget, ehhez a belső kontrollkörnyezet (vezetők, alkalmazottak belső kontrollhoz való viszonyát) erősítése indokolt. A rendszer kialakításában és működésében nagy szerepe van a vezetőknek.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
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	19
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	19
I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	19
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	20
I/2/c. Összeférhetlenségi esetek	20
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	20
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	20
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	21
I/2/g. A ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	21
I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása	21
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	21
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	22
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	22
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	24

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) –(6) bekezdésben foglaltak szerint „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48.§. bekezdése szerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzési csoport funkcionális függetlensége biztosított a szervezeti hierarchiában, tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg. Összeférhetetlenség nem áll fenn.

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesültek, további egy terven felüli vizsgálat vagy soron kívüli ellenőrzés készült.

Az ellenőrzöttek az ellenőrzés megállapításait teljes mértékben elfogadták, észrevételt egy esetben sem tettek. A megállapított hibákra intézkedési terv nem minden esetben készült.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzési csoportja az elmúlt évben a stratégiai terv előírásai alapján, továbbá a kockázati tényezők számbavételével felállított prioritások segítségével a rendelkezésre álló kapacitás figyelembe vételével határozta meg az ellenőrzési feladatokat.

2016. évben végzett belső ellenőrzésnél a hiányosságokat átlagos és csekély jelentőségűnek minősítettük, melyek nem hátráltatták az ellenőrzött intézmények, szervezetek, szervezeti egységek működését.

*Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal **Belső ellenőrzési csoportja** által ellenőrzött szervezetek:*

Bátaapáti	<ul style="list-style-type: none">– Bátaapáti Község Önkormányzata– Bátaapáti Közös Önkormányzati Hivatal– Bátaapáti Óvoda– Társadalmi Ellenőrző és Tájékoztató Társulás– Apáti-Ker Kft.
Bonyhádvarasd	<ul style="list-style-type: none">– Bonyhádvarasd Községi Önkormányzat– Napközi otthonos Óvoda Bonyhádvarasd– Német Önkormányzat Bonyhádvarasd
Cikó	<ul style="list-style-type: none">– Cikó Község Önkormányzata– Cikói Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsőde– Német Nemzetiségi Önkormányzat
Grábóc	<ul style="list-style-type: none">– Grábóc Község Önkormányzata
Izmény	<ul style="list-style-type: none">– Izmény Község Önkormányzata
Kisdorog	<ul style="list-style-type: none">– Kisdorog Község Önkormányzata– Német Nemzetiségi Önkormányzat

- Kismányok**
- Kismányok Község Önkormányzata
 - Kismányoki Német Önkormányzat
- Kisvejte**
- Kisvejte Község Önkormányzata
 - Német Nemzetiségi Önkormányzat
 - Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Lengyel**
- Lengyel Község Önkormányzata
 - Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Mórág**
- Mórág Község Önkormányzata
 - Mórági Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsőde
 - Német Nemzetiségi Önkormányzat
 - Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Mőcsény**
- Mőcsény Község Önkormányzata
- Nagymányok**
- Nagymányok Város Önkormányzata
 - Nagymányoki Polgármesteri Hivatal
 - Nagymányoki Közművelődési Központ
 - Nagymányoki Pitypang Óvoda
 - Nagymányoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat
 - Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Tevel**
- Tevel Község Önkormányzat
 - Teveli Közös Önkormányzati Hivatal
 - Tevel-Závod-Lengyel Óvodafenntartó Társulás
 - Teveli Szivárvány Óvodák és Bölcsőde
 - Teveli Roma Nemzetiségi Önkormányzat
 - Teveli Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Váralja**
- Váralja Község Önkormányzata
 - Német Nemzetiségi Önkormányzat
 - "Őszikék" Szociális Intézmény
- Závod**
- Závod Község Önkormányzata
 - Závodi Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Bonyhád**
- Bonyhád Város Önkormányzata
 - Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal
 - Bonyhádi Német Önkormányzat

- Bonyhád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Solymár Imre Városi Könyvtár
- Gondozási Központ
- Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda
- Vörösmarty Mihály Művelődési Központ
- Völgységi Múzeum
- Civil szervezetek (4 db került ellenőrzésre)
- Bonyhád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

Az intézkedések nyomon követése érdekében a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. §. (1). pontja szerint éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

Az intézmény vezetése és a belső ellenőrzés számára fontos, hogy bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt-e, vagy a kockázati tőrészhatár alá csökkent.

A belső ellenőrök 2016. évben is minden ellenőrzésüket utóellenőrzéssel kezdték. Megállapították, hogy az elkészített intézkedési tervben foglaltaknak eleget tettek-e, de több szervezetnél az intézkedési terv elkészítése is elmaradt.

A Völgységi Önkormányzatoknál a szabályozottságot vizsgáltuk 2016. évben.

A revízió a Szervezeti és Működési Szabályzatokat vizsgálta, mely tartalmazza az általános rendelkezéseket, feladatokat és hatásköröket, a képviselő testület működésére vonatkozó eljárásokat, az önkormányzat tisztségviselőit és feladatukat, Közös Önkormányzati Hivatal, és a Társulások megállapodásait, helyi népszavazás, népi kezdeményezés, közmeghallgatás rendjét, önkormányzat vagyonát és gazdálkodását, intézményeit. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szervezeteknél bekövetkezett feladat- és szervezeti változást a költségvetési szerv vezetői szabályzataiban jellemzően követték. A Szervezeti és Működési Szabályzatok az önkormányzatra, a közös önkormányzati hivatalra, az intézményekre vonatkozóan elkészültek.

A belső kontroll szabályzata több önkormányzatnál nem készült el. A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által. A szervezetek belső kontrollrendszere az önkormányzatok felénél nem került kialakításra.

Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat alapvető célja, hogy az informatikai rendszer alkalmazása során biztosítsa az adatvédelem alkotmányos elveinek, az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését, s megakadályozza a jogosulatlan hozzáférést, az adatok megváltoztatását és jogosulatlan nyilvánosságra hozatalát. Az Informatikai Adatvédelmi Szabályzat célja, hogy rögzítse és összefoglalja azokat a követelményeket és biztosítékokat, amelyek a helyi sajátosságokra figyelemmel biztosítják az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályok kialakítását. Az ellenőrzött szervezetek vezetői több esetben nem szabályozták az informatikai biztonsági rendszert és az adatvédelem kapcsolatos elvárásokat.

A Völgyési Önkormányzatoknál a Gazdasági Szabályzatokat találtuk általánosságban a legnagyobb rendben. A Pénzügyi, gazdálkodási szabályzatok általában aktuálisak, szervezetekre kiterjesztettek, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szóló szabályzat felhatalmazási részének volt néhány szervezetnél a kitöltés hiányos.

Az egyéb szabályzatok keretében több szabályzatot vizsgáltunk. (Közbeszerzési szabályzat, Iratkezelési szabályzat, Cafetéria szabályzat, Beszerzések lebonyolításának szabályzata, Közérdekű adtok kezeléséről és kiadásáról, Reprezentációs szabályzat, Telefonhasználati szabályzat, Gépjárművek igénybevételi és kiküldetési szabályzata, Nyilvántartások (Kulcs, bélyegző), Munkavédelmi Szabályzat, Tűzvédelmi szabályzat). A szabályzatok elkészítése az önkormányzatok felénél nem történt meg.

Társadalmi szervezetek ellenőrzése:

A 2011. CXCV. törvény 53. §. (1) bekezdés előírja, hogy az államháztartás alrendszereiből továbbá az EU forrásokból finanszírozott vagy támogatott szervezetek, illetve magánszemélyek számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról. A finanszírozó köteles ellenőrizni a felhasználást és a számadást.

Ellenőrzött egyesületek a beszámoló évében:

- Völgyési Turista Egyesület
- Felvidéki Egyesület
- Perczel Mór Diáksport Egyesület
- Öregfiúk '73 Football Kör

Célunk az volt, hogy Bonyhád Város Önkormányzata által a társadalmi szervezeteknek nyújtott támogatások folyósításának és azok elszámoltatási rendjét ellenőrizzük az alapítványoknál, egyesületeknél.

A ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2016. évben a finanszírozó által biztosított támogatás a 41/2016. (III. 26.) és 42/2016. (III. 26.) számú határozatban megjelöltek szerint használták fel az összegeket.

A két sport célú és két egyéb szervezet támogatását vizsgáltuk, hogy a költségvetési előirányzatból működési célú átadott pénzeszközt a számviteli szabályoknak megfelelően és a kitűzött céljainak figyelembevételével használták-e fel. A vizsgált időszakban az egyesületekkel megállapodás készült.

Az egyesületek által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyv illetve naplófőkönyv és a naplófőkönyvben szereplő számadatokat alátámasztó kiadási, bevételi pénztárbizonylatok, valamint a gazdasági műveletek alapbizonylatainak tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az önkormányzat által átadott működési célú pénzeszközt az egyesületek a támogatás igénylésekor rögzített célok megvalósítására fordították.

Az ellenőrzés kockázat elemzés szempontjából e területet jónak minősíti.

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

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Bonyhádi Német Önkormányzat</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Bonyhád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Solymár Imre Városi Könyvtár</p>	<p>A belső kontroll</p>		<p>Gazdálkodási folyamatok</p>

<p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Völgységi Önkormányzatok Társulása Munkaszervezet</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Vörösmarty Mihály Művelődési Központ</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Völgységi Múzeum</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Gazdasági Ellátó Szervezet</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Gondozási Központ</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,</p>

ellenőrzése Utóellenőrzés	<p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>		ellenőrzése
<p>Bonyhád Város Önkormányzata</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	2016.január 01.- 2016. december 31.	Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összehangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összehangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése</p> <p>Tárgy: az önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése, a pályázati feltételeknek és a megkötött szerződések szerint 4 szervezetnél</p>	<p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák nyilvántartások tételes vizsgálata.</p>	<p>2014.január 01.- 2014. december 31.</p>	<p>Tételes ellenőrzés Interjú 4 vizsgált szervezetnél</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Bátaapáti Község Önkormányzat és szervezetei (4 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Bonyhádvarasd Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Cikó Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja.</p> <p>A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja.</p> <p>A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója.</p> <p>A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Grábóc Község Önkormányzat</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Izmény Község Önkormányzat</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Kisdorog Község Önkormányzat és szervezete (1 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Kismányok Község Önkormányzat</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Kisvejte Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Lengyel Község Önkormányzat és szervezete (1 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Mórágy Község Önkormányzat és szervezetei (3 szervezet)</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Möcsény Község Önkormányzat</p> <p>Tárgy: a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december s 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Nagymányok Város Önkormányzat és szervezetei (5 szervezet)</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

Tárgy	Cél	Vizsgált időszak	Módszer
<p>Tevel Község Önkormányzat és szervezetei (7 szervezet)</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Váralja Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p>Závod Község Önkormányzat és szervezete (1 szervezet)</p> <p><u>Tárgy:</u> a szabályozottság, a szabályszerű tevékenység ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>A belső kontroll szabályozottságának vizsgálata. A kötelezően előírt szabályzatok kiterjesztésének, törvényességének és aktualizálásának kontrollja. A szabályzatok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése. A működési, szervezeti, gazdasági és egyéb szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése, továbbá az Alapító okirattal való összhangja. A vagyont érintő és védő szabályzatok, utasítások meglétének revíziója. A gazdálkodás alapját érintő pénzügyi-gazdálkodási belső szabályzatok az aktuális törvényekkel való összhangjának vizsgálata.</p>	<p>2016.január 01.- 2016. december 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

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.

2016. évben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt vagy mulasztást nem tapasztaltunk.

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

A belső ellenőrzésekhez való feltételeket az intézmények és szervezetek vezetése 2016 év folyamán minden esetben biztosították. A belső ellenőrök és a szervezetek vezetői között személyes információcsere, kapcsolattartás volt a jellemző. Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzött szervek vezetőivel és dolgozóival megvitatásra kerültek. Az ellenőrök a tevékenységük ellátása során akadályozó tényezővel nem találkoztak.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A hatékony működés érdekében elengedhetetlen a szervezeti célok eléréséhez szükséges humánerőforrás rendelkezésre állása. Az alkalmazottakkal szemben támasztott követelmények teljesítése érdekében a munkájukat segítő továbbképzésen való részvételt biztosítani kell. A vezetőknek megfelelő információkkal kell rendelkezni az adott munkakör ellátásához szükséges követelményekről és a munkaszínvonalának javítását szolgáló képzési, továbbképzési lehetőségekről. Ezek alapján kell meghatározni az adott munkakört betöltő dolgozóra vonatkozó, a dolgozóval is egyeztetett egyéni képzési tervet biztosítva a megvalósításhoz szükséges feltételeket is.

2016. évben a terv két fő ellenőri létszámnak megfelelően készült.

Az Áht. 70. §. (4) bekezdése szerint „a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges”. A belső ellenőrök e kötelezettségüknek eleget tettek.

A beszámoló időszakában a belső ellenőrzési csoport: 1 köztisztviselői státusszal rendelkező belső ellenőr. Az érvényben lévő jogszabályok alapján a belső ellenőr képzettségi szintje megfelelő.

A jelenleg hatályos Államháztartási törvény, a 2011. évi CXCV. törvény 70. §. (4)-(5) pontjában meghatározott engedéllyel rendelkező belső ellenőr törvényben előírt közgazdász főiskolai végzettséggel rendelkezik, továbbá mérlegképes könyvelői végzettséggel és közigazgatási szakvizsgával.

2016. évben belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.

A belső ellenőrzési vezető rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésben előírt engedéllyel, ÁBPE I. és ÁBPE II. vizsgával.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított, a szervezeti hierarchiában a törvényi előírásoknak megfelelő helyen szerepel. Összeférhetetlenség nem áll fenn.

A csoport nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

Az ellenőrök tevékenységnek tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában és az ellenőrzési jelentések elkészítésében befolyástól mentesen jártak el, a módszerek kiválasztását önállóan végezték.

Az ellenőrök funkcionális függetlensége, a Bkr. 19.§. (1), (2), (4), (5), (6) bekezdéseiben foglaltak megvalósulása teljes egészében biztosított volt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévben a Bkr. 20. §-ában meghatározott összeférhetlenségi eset nem állt fent.

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

Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Minden ellenőrzött szervhez, illetve szervezeti egység helyiségébe beléphetünk. Az ellenőrzött területen dolgozók segítették a munkánkat, így az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetői illetve alkalmazottai írásban vagy szóban információkat adtak.

2016. évben a vizsgálatokba szakértő bevonására nem került sor.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak, a belső ellenőrök a hivatal épületében önálló irodával rendelkeznek. A tárgyi feltételek teljes körűek, (írártárolásra alkalmas szekrények, fénymásoló) az informatikai eszközök egyénenként kerültek beszerzésre. Telefon, számítógép rendelkezésre áll, a jogszabályi változások követését on-line jogtár biztosítja. A revizorok az ellenőrzések nagy részét hivatalon kívül végzik, ezért a munkájukat a laptop használata megkönnyíti, a helyszíni ellenőrzések idején. A vidéki munkáknál az on-line jogtárhoz nem tudnak kapcsolódni.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához elengedhetetlen követelmény az ellenőrzött költségvetési szervek vezetőivel, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátó dolgozókkal a jó kapcsolat kialakítása illetve tartása. Egymás munkáját segítik, adatokat szolgáltatnak egymásnak, vitatott ügyeket megbeszélnek.

A Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője a 2016. évi belső ellenőrzési feladatait 1 fő hivatali állományban lévő belső ellenőr, és 1 fő külső szakértő munkájának igénybevételeivel oldotta meg.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet 22. § (1-2) pontja és 50. §- a szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A közös önkormányzati hivatal belső ellenőrzési csoport vezetője az elvégzett belső ellenőri tevékenységről nyilvántartást vezet, mely dokumentumokat 10 évig őrzik.

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

Az elvégzett ellenőrzéseink során arra törekszünk, hogy megállapításainkkal, elemzéseinkkel, értékeléseinkkel a költségvetési szerv vezetője számára segítséget nyújtsunk a költségvetési szerv eredményességének növelése, az ellenőrzési rendszerek javítása és továbbfejlesztése érdekében, ajánlásokat és javaslatokat fogalmazzunk meg a hiányosságok megszüntetése és kiküszöbölése érdekében.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Bkr. 21. §. (4) pontja értelmében a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a vezetők támogatása az egyes megoldási lehelőségek 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 racionalizálásában, a változásmenedzsment területén,
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében,
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A rendszeres belső ellenőrzés mellett nagyon fontos a tanácsadó tevékenység. Biztosítja az információáramlást, a változásokkal kapcsolatos gondolatok megvitatását.

A beszámoló évében egy esetben történt, a Gondozási Központ esetében. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a vonatkozó jogszabályok értelmében járt el az intézmény.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az államháztartási kontrollok rendszerének elemeit törvényi szinten az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) határozza meg, amely az államháztartás valamennyi alrendszerére kiterjed. Az új Áht. felhatalmazása alapján az államháztartási kontrollok rendszere elemeire vonatkozó részletszabályokat törvény,

kormányrendeletek tartalmazzák, amelyeket különböző módszertani útmutatók, kézikönyvek egészítenek ki a gyakorlati megvalósítás segítése érdekében. Az államháztartási kontrollok részét képező államháztartási belső kontrollrendszernek –amely magában foglalja az ÁBPE-t is – központilag harmonizált, a nemzetközi standardokkal összhangban fejlesztett, szabályozott, koordinált végrehatása, valamint a szakmai egyeztető fórumok működtetése és a kötelező továbbképzések szervezése az államháztartásáért felelős miniszter feladata, amelyet a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya lát el.

A belső kontrollrendszer lényege, hogy a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez. A célok elérést akadályozó eseményeket pedig megelőzze vagy feltárja és korrigálja. Azonban a költségvetési szerv vezetőjének döntésén múlik, hogy a standardoknak a szabályzatok kialakítására vonatkozó ajánlásaira a már meglévő szabályzatok felhasználásával esetleges korszerűsítésével milyen módon, formában és tartalommal tesz eleget.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a fő céljait, azaz a működése és gazdálkodása során a tevékenységeit szabályszerűen hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

Ezeket a célokat a belső kontrollrendszer öt elemén keresztül valósítja meg (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring).

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet-irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

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

2016. évben „kiemelt kategóriába” tartozó megállapításokkal, következtetésekkel, illetve a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokkal, valamint az egyéb kontrollrendszert érintő javaslatokkal a revízió nem élt.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2011. CXCV. az államháztartásról szóló törvény 69. §. alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított

folyamatrendszer. Létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

1. Kontrollkörnyezet:

A szervezetek célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az alapító okirat, a ciklus program, a stratégiai tervek, a szervezeti felépítéseket a szervezeti és működési szabályzatok, valamint az ügyrendek tartalmazzák. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások tartalmazzák. A szervezetek belső szabályzatokban rendezték a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik a Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszert, egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket, feladat-, és felelősségi köröket, alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer keretében, a költségvetési szervek többnyire rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeznek a szabálytalanságok kezelési rendszeréről, kidolgozták a tevékenységet lefedő nyomvonalakat.

A dolgozók alkalmazásában és feladat végzésükbe maradéktalanul érvényesülnek az etikai értékek.

A jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás a humán erőforrás, mely a közigazgatás átszervezésével a munkaidő teljesen kihasználttá vált.

2. Kockázatkezelés

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú készítéssel, kockázatelemzéssel határozzák meg, illetve mérték fel. A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelés a gyakorlatban még hézagosan működött. Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétéén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A kockázatot a kockázati kitettség minimalizálásával a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezelik.

A kockázat kezelés teljes folyamatának felülvizsgálata évenként megtörténik, a belső szabályzatok és folyamatok felülvizsgálatával.

A csalást és korrupciót a szabályozott folyamatok tökéletesen kizárták.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein megjelentek.

Kontrollstratégiák és módszerek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosították a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést.

Feladatkörök szétválasztása a belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megtörtént, amelynek aktualizálásáról folyamatosan gondoskodni kell.

A feladatvégzés folytonossága a helyettesítés rendszerének pontos működtetésével garantált.

4. Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert átszövi. Ez az elem biztosította mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.

A vezetői értekezlet a közvetett vezetői információ továbbítása alkalmas tér, továbbá a napi munkakapcsolat megtartásával zökkenőmentes.

Igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtoi szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

Az iktatási rendszer számítógépes program segítségével szabályszerűen működik.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése: A beszámolási időszakban ilyen eset nem volt.

5. Nyomon követési rendszer

A monitoring mechanizmusok lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.

A szervezeti célok megvalósításának monitoring tevékenységét, operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleten történő számonkéréssel és beszámolással valósult meg.

A belső kontrollrendszer zavartalanul és zökkenőmentesen működik.

A belső ellenőrzés a jogszabályi előírások szerint zajlott.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések folyamatában tapasztalt megállapításokat, észrevételeket minden esetben javaslatok, ajánlások követték, melyek az ellenőrzési jelentésekben rögzítésre kerültek. A tapasztalt hiányosságok, észrevételek, az ellenőrzés befejezését követően értelmezésre, megvitatásra kerültek.

A javaslatok alapján tett intézkedésekről, azok végrehajtásáról az érintettek a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartásban feltüntetésre kerültek az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedések, a végrehajtásért felelős személy neve és beosztása, valamint a végrehajtás határideje.

A szervezetek kiemelt figyelmet fordítottak, fordítanak a meghatározott intézkedési tervek végrehajtására és nyomon követésére, melynek révén - az ellenőrök közvetlen tapasztalatai alapján - véget vetnek a nem megfelelő működésnek, valamint hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működéshez.