

**Kéthely Község Önkormányzatának
Polgármestere
8713 Kéthely, Ady E. u. 1
Tel.:85/539-036**

Ügyiratszám: 980/1/2016.

5. számú előterjesztés

Előterjesztés

Kéthely Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. április 28-i ülésére a 2015. évről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!

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

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

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

A társulási tanács 190/2014. (XI.20) számú határozatával fogadta el a Társulás 2015. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 30 költségvetési szerv ellenőrzése került ütemezésre.

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

Határozati javaslat

1. Kéthely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2015. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló beszámolót és a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Molnár Balázs polgármester
Határidő: értelem szerint

Molnár Balázs
polgármester

2015. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 190/2014. (XI.20) számú határozatával fogadta el a Társulás 2015. évi belső ellenőrzési ütemtervét, amely szerint 2015. évben 27 költségvetési szerv ellenőrzésének lefolytatása valósult meg.

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

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

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az ellenőrzési ütemterv alapján 2015. évben kiemelt terület volt az eddigi vizsgálatoknál mellőzött roma nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése, és a megváltozott jogszabályi háttérnek megfelelően a szervezetek működésére és gazdálkodására vonatkozó belső szabályozottság ellenőrzése. A korábbi években a költségvetési szervek gazdálkodásának bevételi oldalán a normatív támogatások alátámasztását biztosító dokumentumok kerültek ellenőrzésre, míg a kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályossága került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. Ezen területek az elmúlt évben is kiemelten szerepeltek az ellenőrzési ütemtervben. Kockázatkezelés lefolytatásával a kiemelt területek mellett ellenőrzés történt még a hazai és EU pályázatok és közbeszerzések folyamatainak dokumentálásában, a leltározási feladatok ellátásában, a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásában.

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

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

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ütemtervben rögzített 30 ellenőrzésből 26 költségvetési szerv

rendszer- illetve szabályszerűségi ellenőrzése valósult meg, 4 költségvetési szerv ellenőrzésére áthúzódott 2016. évre.

Kéthely Község Önkormányzatára vonatkozó ellenőrzések lefolytatásra kerültek.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2015. évben 1 soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor, Pusztakovácsi Községi Önkormányzatnál a társulás elnökének javaslata alapján.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

1.2.4 Utó ellenőrzések

2015. évben utóellenőrzés nem történt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül jegyzőkönyvben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására nem került sor.

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

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzés feladatait Marcali Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által foglalkoztatott belső ellenőrök látták el 2015. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2015. évben 2 fő látta el. Személyi változás nem történt a korábbi évekhez képest, egy üres álláshely nem került betöltésre.

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

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

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

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

A 2 fő belső ellenőr közigazdász végzettségű.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök mindegyike rendelkezik *az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény* 70.§ (4) bekezdésében meghatározott az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, valamint belső ellenőrzési regisztrációval, így képzésük *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről*

szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§ (7) bekezdése szerinti ütemezésben történik.

2.4.1. Szakmai képzés

Az ellenőrök 2015. évben következő szakmai képzéseken vettek részt:

- ABPE I. 1 fő
- ABPE II. 1 fő
- 2015. június 3-4.: 1 fő
Kötelező mérlegképes továbbképzés
- A BET belső ellenőrök továbbképzése: 2015. szeptember 24: 2 fő
- IT Biztonságtudatosság tanfolyam: 2 fő

- Köztisztviselők kötelező továbbképzése e-learning keretében valósult meg:
 - Szervezeti kommunikáció
 - Szervezetirányítás: felügyelet és ellenőrzés
 - Költségvetési szervek ellenőrzése
 - Közzolgálati jogviszony tartalma
 - Turisztikai igazgatás
 - Szervezeti kommunikáció

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

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

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

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

- a) a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- b) a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel;
- c) pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása, a belső ellenőrzési egységre vonatkozókon kívül;
- d) a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket;
- e) belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül;

f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül.
 A belső ellenőrök tevékenységük során függetlennek, külső befolyástól mentesek, pártatlanok és tárgyilagosak voltak.
 A belső ellenőrzést végző személyek, a tevékenységének tervezése során önállóan jártak el, ellenőrzési terveiket kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állították össze.
 A belső ellenőrök önállóan állították össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentésüket.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések során a dokumentumokhoz történő hozzáférés, az iratbetekintés szándékos akadályoztatására nem került sor. Problémát az ellenőrzött szervezeteknél a dokumentációk rendezetlensége, nem megfelelő tárolása jelentett, melynek következtében számos dokumentum nem volt fellelhető, időcsúszáshoz vezetett.

2.7. Összeférhetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetlenség nem merült fel.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 14/2010 (III.29.) számú Társulási Tanács határozata által elfogadott Belső Ellenőrzési kézikönyv szerint végezték munkájukat. Az ellenőrzési kézikönyv tartalmazza az ellenőrzés során használatos iratmintákat, jelentés mintákat, az ellenőrökre vonatkozó standardokat, etikai kódexet, valamint a belső ellenőri tevékenység megítéléséhez kapcsolatos felmérő lapokat.

A visszaküldött értékelő lapok alapján a következő kimutatás készíthető:
 Az értékelést 1-5 terjedő skálán kellett elvégezni.

Sorszám	Értékelési kritériumok			
I.	A munka teljesítése			
1	A belső ellenőr az ellenőrzés célkitűzéseit világosan ismertették.	5	5	5
2	Az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben elküldték.	5	5	5
3	Megfelelő tájékoztatást kapott az ellenőrzés előrehaladásáról.	4,8	5	4,9
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	4,8	5	4,9
5	A belső ellenőr a folyamatok jobbítására vonatkozó javaslatokat tettek a felmerült problémák megoldására.	5	5	5
6	A belső ellenőr a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg.	5	5	5
7	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
II.	A szervezet megismerése			
	A belső ellenőrök:			

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

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

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó külső tényező 2015. évben nem merült fel. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv közötti eltérés oka a tervezett belső ellenőrzés időszükségletében felmerült rendkívüli szervezési akadályok jelentették. A települések jelentős adminisztratív leterhelése és a jogszabályi változások miatt bevezetett új programok idézték elő az ütemtervben rögzített menetrendet csúszását. 2015. évben továbbra is előfordult, hogy a költségvetési szervet fenntartó önkormányzatok tagdíj fizetésének elmaradása miatt - a Társulási Megállapodás értelmében - az ellenőrzési tevékenység lefolytatását követően az adott településeken a jelentés kiküldése korlátozásra került.

Az utóellenőrzések lefolytatását, az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulásának nyomon-követését jelentősen akadályozza, hogy az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyikénél készült intézkedési terv, a rendeletben megfogalmazott kötelezettség ellenére.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Közös Önkormányzati Hivatala biztosította. A belső ellenőrök elhelyezése a Hivatal földszinti irodájában történt. A munkavégzéshez szükséges felszerelések rendelkezésre állnak. Az ellenőrzések

lebonyolításához szükséges gépjárműveket a köztisztviselők biztosítani tudják.
Az ellenőrzések szakmai színvonalának fejlesztését szolgáló kiadványok, útmutatók hozzáférése az interneten keresztül biztosított.
Biztosított a konzultációs lehetőség a Hivatal többi szervezeti egységével, a Hivatal vezetőjével. Jelentős segítség a megfelelő hozzáférés biztosítása az internetes jogtárhoz.

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

2.10.

Az ellenőrzések nyilvántartása

2015-ben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2015.02.16.	2015.02.24.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	7
Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2015.03.03.	2015.03.06.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	3
Somogyzentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2015.03.11.	2015.03.13.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	3
Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Marcali Közös Önkormányzati Hivatal	2015.03.25.	2015.04.02.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	7
Varásló	Varáslói Óvoda	2015.04.27.	2015.05.06.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Normatív támogatások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése.	7
Vése	Vései Művelődési Ház	2015.07.02.	2015.07.10.	rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának,	7

					szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	
Böhönye	Böhönyei Közös Önkormányzati Hivatal	2015.09.01.	2015.09.14.	szabályszerűségi	1. A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése. 2. Közbeszerzési eljárással kapcsolatos feladatok.	10
Kéthely, Balatonújlak, Somogyszentpál, Pusztakovácsi, Libickozma, Táska	Kéthely és Környéke Szociális Társulás	2015.11.02.	2015.11.05.	szabályszerűségi	A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata	4
Csömend	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2015.09.28.	2015.10.06.	szabályszerűségi	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Közbeszerzési eljárással kapcsolatos feladatok ellenőrzése.	7
Mesztegyő, Nikla, Tapsony, Gadány, Csömend, Hosszúvíz, Kelevíz.	Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása	2015.11.09.	2015.11.12.	szabályszerűségi	A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata	4
Sávoly	Marcali Közös Önkormányzati Hivatal	2015.11.26.	2015.12.04.	szabályszerűségi és pénzügyi	1. Szociális ellátások. 2. Normatív támogatások igénylése, elszámolása ellenőrzése	7
Marcali	Berzsenyi Dániel Városi Könyvtár	2015.12.28.	2016.01.06.	rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	7

Pusztakovácsi Község Önkormányzat	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2014. 12.29.	2015.02. 23.	rendszerellenőrzés	<p>1. Az élelmezési tevékenység bevételi nyilvántartásának és a bevételének összehasonlítása 2010-2014. évek között. A bizonylati fegyelem szabályozottsága és a szabályok betartásának ellenőrzése.</p> <p>2. A körzeti orvos üzemorvosi és vezetői engedély meghosszabbításának díj kifizetésének dokumentáltsága.</p> <p>3. A községen áthaladó utak mentén folytatott fagazdálkodás bemutatása.</p> <p>4. A gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos szabályozottság és az abban foglaltak alkalmazásának vizsgálata.</p> <p>5. Mobiltelefon használati szabályozottság, gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.</p>	10
Szenyér Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Böhönye Közös Önkormányzati Hivatal	2015.02.20.	2015.02.24.	szabályszerúségi ellenőrzés	<p>1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.</p> <p>2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerúsége ellenőrzése.</p>	3
Böhönye Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Böhönye Közös Önkormányzati Hivatal	2015.02.27.	2015.03.03.	szabályszerúségi ellenőrzés	<p>1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.</p> <p>2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerúsége ellenőrzése.</p>	3
Balatonszentgyörgy Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Balatonszentgyörgy Közös Önkormányzati Hivatal	2015.03. 23.	2015. 03. 25.	szabályszerúségi ellenőrzés	<p>1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.</p> <p>2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerúsége ellenőrzése.</p>	3

Nemesvidi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Somogyzsitfa Közös Önkormányzati Hivatal	2015.03.27.	2015. 03. 31.	szabályszerúségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerúsége ellenőrzése.	3
Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2015. 04.13.	2015. 04. 15.	szabályszerúségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerúsége ellenőrzése.	3
Nemesdédi Óvoda	Nemesdédi Óvoda	2015.04.27.	2015.05.06.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2. Normatív támogatások igénylése	7
Böhönye és Környéke Önkormányzati Társulása	Böhönye Közös Önkormányzati Hivatal	2015.06.11.	2015.06.19.	rendszerellenőrzés (megbízhatósági ellenőrzés)	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás	7
Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal	Kéthely Községi Önkormányzat	2015. 07.16.	2015. 07.24.	rendszerellenőrzés	1. Uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok. 2. Közbeszerzési eljárással kapcsolatos feladatok.	7
Kéthelyi Napköziotthonos Óvoda	Kéthelyi Napköziotthonos Óvoda	2015. 08.14.	2015. 08. 26.	rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás 2. Normatív támogatások igénylése	7
Hosszúvíz Községi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2015. 10 .25.	2015.10.13.	rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése 2. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése	7
Libickozma Községi Önkormányzat	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2015. 10.29.	2015.11.6.	Szabályszerúségi és pénzügyi ellenőrzés	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságghú, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontosság, számviteli nyilvántartások megfelelése 2. Szociális ellátások folyamatának	7

					szabályszerű vizsgálata	
Balatonmáriafürdő Községi Önkormányzat	Balatonkeresztúr Közös Önkormányzati Hivatal	2015.11.19.	2015.11.27.	szabályszerűségi, pénzügyi rendszerellenőrzés és	1. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása, 2. A közbeszerzési szabályok alkalmazása, abban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	10
Marcali Városi Önkormányzatra	Marcali Közös Önkormányzati Hivatalnál	2015.12.11.	2015.12.18.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége. 2. A térítési díjak megállapításának, kezelésének, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése	7
Marcali Óvodai Központ	Marcali Kistérségi Többcélú Társulás	2015. 12.28.	2016.01.07.	Rendszerellenőr, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	1. Normatív támogatások igénylése 2. A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása	7

3.2015. évi ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításai

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

Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kéthelyi Napközi- otthonos Óvoda	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Társulási Tanács a Szervezeti és Működési szabályzatot nem tárgyalta, határozat számot a szabályzat nem tartalmazta.	A személyi anyagok vizsgálatánál a belső kontrollok nem működnek megfelelően.	Az Áht 9.§ bekezdés (1) a pontja szerinti irányítási jog gyakorlás a Társulási Tanács feladata, amely szerint javasolom teljesíteni a a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyását, és a szabályzatot a határozat számot feltüntetni.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Személyi anyagok vizsgálata során megállapításra került, hogy egyik kinevezésnél a korábbi jogviszony tartalmának meghatározásánál szabálytalanul elszámolásra került munkanélküliként regisztrált jogviszony, továbbá egy másik munkavállalónál a jubileumi jutalomhoz és a végkielégítés jogviszonyához nem számították be a korábbi közalkalmazotti jogviszonyt.		Javasolom a feltárt szabálytalanságok javítását, a kinevezések felülvizsgálatát és a jövőben a jogszabályi előírások pontos betartására fordítsanak kiemelt figyelmet.
Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal	Nem volt kiemelt jelentőségű megállapítás			
Kéthely és Környéke Szociális Társulás	Nem volt kiemelt jelentőségű megállapítás			

3.1. Tanácsadói tevékenység

2015. évben tanácsadói tevékenység nyújtására írásban, jegyzőkönyvben rögzített formában nem került sor.

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

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

A 2015. évi összefoglaló jelentés elkészítéséig a belső ellenőrzési vezető nem tett javaslatot a felügyeleti szerv részére fegyelmi eljárás megindítására.

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

1. a jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása, 2015 évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata a költségvetési szerveknél. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak.
2. az ajánlások és javaslatok általános minősége
A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött költségvetési szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani, mely tény a visszaérkezett felmérő lapok is megerősítenek.
3. nyomon-követési eljárások megfelelősége és határidői (az eljárások kidolgozottsága, határidők és felelősök egyértelműsége, beazonosíthatósága)
Az ellenőrzött költségvetési szervek nem mindegyike készített intézkedési tervet. Az elkészült tervek viszont jól követhetőek, a felelősök megnevezését határidő kitérésével tartalmazzák.
4. létezik-e adatbázis rendszer az ajánlások és javaslatok nyilvántartására és az megfelelően működik-e.

Adatbázis rendszer fenntartása 2015. évben teljes körűen megvalósult.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló

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

Az intézkedési tervek hasznosulását utóellenőrzés keretében vizsgálják a belső ellenőrök. Azon költségvetési szervek esetében, ahol intézkedési terv a kötelezettség ellenére sem készül, és az utóellenőrzés során a feltárt hiányosságok változatlanok, felmerül a fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2015. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyv erősen standardizálja a kialakított belső ellenőrzési rendszert. A korábbi években kialakított rendszer fejlesztése érdekében ellenőrzési rendszer a belső ellenőrzési kézikönyv alapján erősen standardizált. A nyomon-követési rendszer teljes körűen kiépült. A feladat megvalósítása a belső ellenőröktől, valamint az ellenőrzött szervezetektől is függ. Emiatt fejlesztésre szorul az ellenőrzési folyamatok utolsó szakaszának teljesítése. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására kiemelt figyelmet kell fordítani. A folyamatra 2016. évtől kontrollpont beépítése kerül, amely kidolgozása, végrehajtása augusztus hónapra került megtervezésre.

2015. évben megvalósult az ellenőri tevékenység tanácsadói funkciója, mely Marcali Közös Önkormányzati Hivatalán belüli szakmai konzultációk segítségével hozzájárult az ellenőrzési tevékenység fejlesztéséhez.

Marcali, 2016. február 15.

Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető