



ELŐTERJESZTÉS

**Marcali Kistérségi Többcélú Társulás
2016. április 26-i ülésére a
2015. évről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről**

Tisztelt Társulási Tanács!

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 Képviselőtestület 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 ellenőrzését írta elő. Összesen 27 ellenőrzés lefolytatására került sor, 26 ellenőrzés az ütemterv szerint és 1 soron kívüli ellenőrzés. Az ellenőrzési tervből 4 ellenőrzés áthúzódott 2016. évre.

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. Marcali Kistérségi Többcélú Társulási Tanácsa megtárgyalta a 2015. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló beszámolót és a melléklet szerint elfogadja. A Társulási Tanács felkéri a társult települések polgármestereit, hogy a 2015. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a települések zárszámadásával egy időben terjesszék a képviselő-testületeik elé.

Felelős: társult települések polgármesterei

Határidő: értelem szerint

.....
Dr. Sütő László s.k.
elnök

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.

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

A 2 fő belső ellenőr közigazdász végzettségű.

2.4. A belső ellenőrök képzései

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

történik.

2.4.1. Szakmai képzés

Az ellenőrök 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
 - Közzszolgálati 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. Összeférhetetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetetlenség 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 tették a felmerült problémák megoldására.	5	5	5
6	A belső ellenőr a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmaztak meg.	5	5	5
7	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
II.	A szervezet megismerése			
	A belső ellenőrök:			
1	Megértették a vizsgált folyamatnak, illetve az Ön	4,8	5	4,9

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

Nemesvidi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Somogyzsitfa Közös Önkormányzati Hivatal	2015.03.27.	2015. 03. 31.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése.	3
Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2015. 04.13.	2015. 04. 15.	szabályszerűségi ellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége 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.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontosság, számviteli nyilvántartások megfelelősége 2. Szociális ellátások folyamatának	7

					szabályszerű vizsgálata	
Balatonmárfürdő Községi Önkormányzat	Balatonkeresztúr Közös Önkormányzati Hivatal	2015.11.19.	2015.11.27.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	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
Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal, 6. § (4) bekezdésében előírt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, 8. § (2) bekezdésében előírt folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályzattal.	Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	A szabályszerű gazdálkodás végrehajtása érdekében javaslok a Bkr. 6. § (3)-(4) és a 8. § (2) bekezdésében előírtak szerinti ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint a FEUVE szabályozását elvégezni a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében.
		A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára nincs helyettes kinevezve, így nem biztosítható az összeférhetetlenség.		Javaslok, hogy a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke helyettest nevezzen ki, így biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi feltétel.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Nemesdéd Község Önkormányzata között létrejött Együttműködési Megállapodást a 2014. évi önkormányzati választást követően nem vizsgálták felül.		Javaslok a Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nemesdéd Község Önkormányzata között létrejött Együttműködési Megállapodás felülvizsgálatát, aktualizálását a 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően.
		Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata nem rendelkezik a 2014. évi önkormányzati választásokat követően hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal.		Javaslok a Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatát, aktualizálását a 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően.
		Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata nem rendelkezik a Számviteli törvényben és az Ávr.-ben meghatározott szabályzatokkal.		A pénzügyi-gazdálkodási feladatok végrehajtásával kapcsolatban javaslok a Számv. tv. 14. § (3)-(5) bekezdésben meghatározott szabályzatokat a 161. § alapján a bizonylati rendet, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglalt szabályzatokat Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata részére elkészíteni, vagy az Önkormányzati Hivatal belső szabályzatait kiterjeszteni.
		Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozattal.		Javaslok a Bkr. 11. §-ban meghatározott, a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozat elkészítését.
		A Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője nem igazolta a belső ellenőrzés felé a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítését.		Javaslok a Bkr. 12. §-ban meghatározott továbbképzés elvégzését igazoló Tanúsítvány belső ellenőrzés felé való megküldését, ennek hiányában az ÁBPE továbbképzés elvégzését.
		Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata nem rendelkezik bizonylati szabályzattal.		Javaslok Nemesdéd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat bizonylati szabályzatának elkészítését, a használatban lévő bizonylatok meghatározását a számviteli törvény 161. §-a alapján.

		A kiküldetési rendelvevényeken elszámolt hivatali célú utak esetében az útiköltség nem hatályos jogszabály szerinti, magasabb alapszabály szerint lett kifizetve.		Javasolom a hivatali célú üzemanyag-elszámolásoknál a hatályos alapszabály-átalány használatát a 60/1992. (IV.1.) kormányrendelet hatályos állapota alapján.
Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője nem igazolta a belső ellenőrzés felé a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítését.	Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a gazdálkodását szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították az összeférhetetlenséget. Ez növeli a pénzügyi-gazdasági visszaélés kockázatát.	Javasolom a Bkr. 12. §-ban meghatározott továbbképzés elvégzését igazoló Tanúsítvány belső ellenőrzés felé való megküldését, ennek hiányában az ÁBPE továbbképzés elvégzését.
		A kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem nevezett ki helyettest.		Javasolom, hogy a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke helyettest nevezzen ki, így biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi feltétel.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata nem rendelkezik minden, a jogszabályokban előírt szabállyal.		A pénzügyi-gazdálkodási feladatok végrehajtásával kapcsolatban javasolom a Számv. tv. 14. § (3)-(5) bekezdésben meghatározott szabályzatokat a 161. § alapján a bizonylati rendet, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglalt szabályzatokat Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata részére elkészíteni, vagy a Közös Hivatal belső szabályzatait kiterjeszteni.
		A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal, 6. § (4) bekezdésében előírt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, 8. § (2) bekezdésében előírt folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabállyal.		A szabályszerű gazdálkodás végrehajtása érdekében javasolom a Bkr. 6. § (3)-(4) és a 8. § (2) bekezdésében előírtak szerinti ellenőrzési nyomvonat, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint a FEUVE szabályozását elvégezni a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében, vagy a közös Hivatal Szabályzatait kiterjeszteni.
		Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozattal.		Javasolom a Bkr. 11. §-ban meghatározott, a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozat elkészítését.
		Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata nem rendelkezik bizonylati renddel		Javasolom a Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat bizonylati szabályzatának elkészítését, a használatban lévő bizonylatok meghatározását a számviteli törvény 161. §-a alapján.
Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem nevezett ki helyettest.	Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a gazdálkodását szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították az összeférhetetlenséget. Ez növeli a pénzügyi-gazdasági visszaélés kockázatát.	Javasolom, hogy a kötelezettségvállalás és az utalványozás feladatára a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke helyettest nevezzen ki, így biztosítható az Ávr. 60. § (2) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi feltétel.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata nem rendelkezik minden, a jogszabályokban előírt szabállyal.		A pénzügyi-gazdálkodási feladatok végrehajtásával kapcsolatban javasolom a Számv. tv. 14. § (3)-(5) bekezdésben meghatározott szabályzatokat a 161. § alapján a bizonylati rendet, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglalt szabályzatokat Táska Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata részére elkészíteni, vagy az önkormányzati hivatal belső szabályzatait kiterjeszteni.
		A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal, 6. § (4) bekezdésében előírt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, 8. § (2) bekezdésében előírt folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabállyal.		A szabályszerű gazdálkodás végrehajtása érdekében javasolom a Bkr. 6. § (3)-(4) és a 8. § (2) bekezdésében előírtak szerinti ellenőrzési nyomvonat, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint a FEUVE szabályozását elvégezni a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében, vagy a Közös Hivatal szabályzatait kiterjeszteni.
		Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi		Javasolom a Bkr. 11. §-ban meghatározott, a belső kontrollrendszer

		Önkormányzata nem rendelkezik a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozattal.		működéséről szóló vezetői nyilatkozat elkészítését.
		A Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője nem igazolta a belső ellenőrzés felé a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítését.		Javaslom a Bkr. 12. §-ban meghatározott továbbképzés elvégzését igazoló Tanúsítvány belső ellenőrzés felé való megküldését, ennek hiányában az ÁBPE továbbképzés elvégzését.
		Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata nem rendelkezik bizonylati renddel		Javaslom a Somogyszentpál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat bizonylati szabályzatának elkészítését, a használatban lévő bizonylatok meghatározását a számviteli törvény 161. §-a alapján.
Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata nem rendelkezik minden, a jogszabályokban előírt szabállyal.	Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata működését részben szabályozatlanul látta el, az utalványozás során az összeférhetlenséget nem biztosították, ez növeli a gazdasági visszaélés kockázatát.	A pénzügyi-gazdálkodási feladatok végrehajtásával kapcsolatban javaslom a Számv. tv. 14. § (3)-(5) bekezdésben meghatározott szabályzatokat a 161. § alapján a bizonylati rendet, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglalt szabályzatokat Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata részére elkészíteni, vagy az Önkormányzati Hivatal belső szabályzatait kiterjeszteni.
		A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal, 6. § (4) bekezdésében előírt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, 8. § (2) bekezdésében előírt folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabállyal.		A szabályszerű gazdálkodás végrehajtása érdekében javaslom a Bkr. 6. § (3)-(4) és a 8. § (2) bekezdésében előírtak szerinti ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint a FEUVE szabályozását elvégezni a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében.
		Marcali Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata nem rendelkezik hatályos kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási szabállyal.		Javaslom a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének felülvizsgálatát és az egyes operatív gazdálkodási jogkörök esetében a hatályos Együttműködési Megállapodással való összehangolását.
		A kiküldetések kifizetésénél az elnök közeli hozzátartozója (fia) javára utalványoz, a kiadási pénztárbizonylatok alapján a kifizetés az elnök javára történik, az utalványozó szintén az elnök, így sérül az összeférhetlenségi feltétel.		Az utalványozások, kifizetések esetében javaslom az összeférhetlenség megszüntetését (közeli hozzátartozó, illetve saját javára történő utalványozás, kifizetés) másik helyettes kijelölésével.
Varászlói Óvoda	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az óvoda engedélyezett pedagóguslétszáma 2 fő. Az ellenőrzés alá vont 2014. évben 1 fő óvodapedagógus látta el a nevelési feladatokat, aki egy személyben az intézmény vezetője is volt.	Az óvodai nevelésben résztvevők, valamint a gyermekétkeztetésben résztvevők létszáma nem jól lett megállapítva, ezért jogosulatlanul többlet támogatást igényeltek az Óvoda 2014. évi működéséhez.	2015. május 1-től az óvodában 2 fő pedagógust alkalmaznak.
		2014. évben 4 hónapra a nevelésben részesülő gyermekek létszáma nem a 2014.10.01.-i közoktatási statisztikai létszám adatait alapul véve lett meghatározva, így 18 helyett 20 gyermek után igényeltek támogatást.		A köznevelési feladatok támogatásának elszámolásához javaslom, hogy az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározásánál a jövőben a közoktatási statisztika adatait alapul véve, a Költségvetési törvényben megfogalmazott előírásokat betartva végezzék el a számításokat.
		A 2014. évi gyermekétkeztetési támogatás elszámolásához a gyermekek száma nem a 2014. évi Kvtv. kiegészítő szabályokban megadott módon, a naptári évre vonatkozó étkezési nyilvántartás összesítése alapján került kiszámításra.		A gyermekétkeztetés támogatás elszámolásánál javaslom, hogy az ellátottak számának meghatározása a Kvtv. szabályai szerint az étkezési nyilvántartás naponként összesített éves létszáma alapján történjen.
	Kiemelt jelentőségű,	Az óvoda intézményvezetője részére nem		Javaslom az intézményvezető részére az intézményvezetői pótlék

	közepes kockázatú	intézményvezetői, hanem intézményvezető-helyettesi pótlékot állapítottak meg, ami alacsonyabb mértékű.		megállapítását a Köznev. tv. 8. mellékletében meghatározott mértékben.
Vései Művelődési Ház és Könyvtár	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az intézmény közalkalmazottjának besorolásához nem állt rendelkezésre a legmagasabb iskolai végzettséget és a nyelvtudást igazoló dokumentum.	A Művelődési Ház közalkalmazottjának személyi anyaga hiányos, a személyi juttatások jogosságát nem támasztják alá, (illetmény összege, megbízási díj jogossága). Az intézmény költségvetésének elkészítésénél, az év közbeni módosításoknál nem tartották be az Áht. helyi önkormányzatok és intézményeik költségvetési tervezésére, végrehajtására vonatkozó előírásait, nem biztosították az átláthatóságot, sérülhet a célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi feltétel.	Javaslom, hogy a közalkalmazottak személyi anyagában a kinevezéshez, illetmény megállapításához szükséges iskolai végzettséget, nyelvtudást igazoló dokumentumokat helyezték el.
		A könyvtárosi feladatokat megbízásos jogviszonyban 1 fő látta el, a megbízásról azonban semmilyen dokumentum nem állt rendelkezésre.		Javaslom, hogy a helyettesítési feladatok elvégzésére szóló megbízást dokumentálják, az erről szóló irat egy példányát a személyi anyagban helyezték el.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Az Áht. 23. § (2) b) pontjában a helyi önkormányzatok számára előírja, hogy költségvetési rendeletükben az általuk irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban részletezzék. Vése Község Önkormányzat helyi rendelete nem tartalmazza a Művelődési Ház és Könyvtár bevételi és kiadási előirányzatait a meghatározott bontásban.		Javaslom a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének elkészítésénél, a költségvetési szervekre vonatkozóan az Áht. 23. § (2) b) pontjában meghatározott előírásokat vegyék figyelembe.
		Az Áht. 34. § (5) bekezdés értelmében a képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként negyedévenként, legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, módosítja a költségvetési rendeletét. A Művelődési Ház költségvetési előirányzatának változásakor az önkormányzat költségvetési rendeletét nem módosították.		Javaslom, hogy az önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatainak változását az önkormányzat költségvetési rendeletébe vezessék át, a költségvetési rendeletet módosítsák.
		A 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet 20. § (5) bekezdése alapján területi pótlék jár annak a közgyűjteményi és közművelődési intézményben szakmai munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottnak, aki olyan községben dolgozik, amelyik szerepel a gazdasági-társadalmi szempontból elmaradott települések jegyzékében. Vése község szerepel a jegyzékben, a Művelődési Ház közalkalmazottja azonban területi pótlékban nem részesült.		Javaslom, hogy a 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet 20. § (5) bekezdése alapján a közgyűjteményi és közművelődési intézményben szakmai munkakörben foglalkoztatott közalkalmazott részére területi pótlékot állapítsanak meg.
Böhönye Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A 2014. évben lefolytatott közbeszerzési eljárás lebonyolításában, valamint a Bíráló bizottságban részt vevők nem rendelkeztek a közbeszerzés tárgya szerinti megfelelő szakértelemmel.	A közbeszerzési eljárások előkészítése, lefolytatása nem a Kbt. előírásainak megfelelően történt, az önkormányzat beszerzésének gazdasági hatékonysága, átláthatósága ez által sérülhet.	Javaslom, hogy a közbeszerzési eljárás előkészítésével, lefolytatásával megbízott, valamint a Bíráló Bizottságban részt vevő tagok kiválasztásánál vegyék figyelembe a Kbt. 22. § (3)-(4) bekezdésében meghatározott, a résztvevők szakértelmére vonatkozó előírásokat (közbeszerzési, közbeszerzés tárgya szerinti, jogi, pénzügyi).
		A közbeszerzési eljárás előkészítésében, lefolytatásában, valamint a Bíráló bizottságban tagként közreműködők nem nyilatkoztak összeférhetetlenségükről.		Javaslom, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatásában részt vevők, valamint a Bíráló Bizottság tagjai összeférhetetlenségükről a Kbt. 24. § alapján írásban nyilatkozzanak.
	Kiemelt jelentőségű,	Az Önkormányzat a közbeszerzéseikhez kapcsolódó		Javaslom, hogy az egyes közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó

	közepes kockázatú	dokumentumokat nem teljes körűen, a Kbt. és a 92/2011. (XII.30.) NFM rendelet előírásainak megfelelően tette közzé.		dokumentumokat a Kbt. 30.-31. §-ban, valamint a 92/2011. (XII.30.) NFM rendelet 33.-34. §-ban meghatározottak szerint a Közbeszerzési Hatóság adatbázisában, valamint a saját honlapon tegyék közzé (eljárás eredményéről szóló tájékoztató, a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződés stb.)
Csömend Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Csömend Község Önkormányzata a vizsgált időszakban nem rendelkezett belső szabályzatokkal, a működéséhez kapcsolódó, valamint a pénzügyi-gazdálkodási tevékenységét szabálytalanul látta el.	Csömend Község Önkormányzata működési, gazdálkodási tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el. Felmerül a gazdaságos, hatékony, eredményes működés hiányának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való nem megfelelő gazdálkodás kockázata.	Javaslom, hogy a jegyző tegyen eleget a jogszabályokban előírt kötelességének és gondoskodjon Csömend Község Önkormányzat vonatkozásában minden, a működéshez kapcsolódó, valamint pénzügyi-gazdasági szabályzat elkészítéséről.
		A pénzgazdálkodási tevékenységekhez kapcsolódó jogkörök felelősei nem lettek meghatározva, így az önkormányzat gazdálkodása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.		Annak érdekében, hogy az önkormányzat pénzgazdálkodással kapcsolatos tevékenységei szabályosan, ellenőrizhetően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjenek, javaslom, hogy Csömend Község Önkormányzata tekintetében az egyes pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) felelőseit az Ávr. 52. §, 55. §, 57. §, 58. §, 59. § előírásainak figyelembe vételével határozzák meg. A megbízásoknál vegyék figyelembe az Ávr. 55. § (3) bekezdés és az 58. § (4) bekezdésben meghatározott végzettségi, valamint a 60. § (1)-(2) bekezdésben meghatározott összeférhetetlenségi szabályokat.
		A Csömend Község Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat ellátó Mesztegyői Közös Önkormányzati hivatal jegyzője nem alakított ki belső kontrollrendszert.		Javaslom, hogy a jegyző a Bkr. 3. fejezetében meghatározottak alapján gondoskodjon Csömend Község Önkormányzata vonatkozásában olyan belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, amely biztosítja az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Nem készítették el a Bkr. 11. §-ban meghatározott, a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot.		Javaslom a Bkr. 11. §-ban előírtaknak megfelelően a kormányrendelet 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot elkészíteni és azt az éves költségvetési beszámolóval együtt az irányító szervnek megküldeni.
		A közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó tevékenységek nem kerültek teljes körűen dokumentálásra.		A Kbt. 34. § (1) bekezdése előírja, hogy az ajánlatkérő minden egyes közbeszerzési eljárását – annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig terjedően – írásban köteles dokumentálni. Javaslom, hogy az önkormányzat jövőbeni közbeszerzési eljárásainál minden tevékenységet írásban dokumentáljanak (megbízás a közbeszerzés lefolytatásával, az eljárás előkészítésében, lefolytatásban való részvétel, nyilatkozat összeférhetlenségről).
Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása a vizsgált időszakban - a Szervezeti és Működési Szabályzat kivételével - nem rendelkezett belső szabályzatokkal, a működéséhez kapcsolódó, valamint a pénzügyi-gazdálkodási tevékenységét szabálytalanul látta el.	A Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása működési-gazdálkodási tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el. Ez növeli a szabálytalan működés, a pénzügyi-gazdasági visszaélés, a pazarló,	Javaslom, hogy a jegyző tegyen eleget a jogszabályokban előírt kötelességének és gondoskodjon a Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása vonatkozásában a működéshez kapcsolódó, valamint pénzügyi-gazdasági szabályzatok elkészítéséről, a meglévő szabályzat aktualizálásáról.
		A pénzgazdálkodási tevékenységekhez kapcsolódó jogkörök felelősei nem lettek meghatározva, így a társulás gazdálkodása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.		Annak érdekében, hogy a társulás pénzgazdálkodással kapcsolatos tevékenységei szabályosan, ellenőrizhetően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjenek, javaslom, hogy a Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása tekintetében az egyes

			nem hatékony gazdálkodás kockázatát.	pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) felelőseit az Ávr. 52. §, 55. §, 57. §, 58. §, 59. § előírásainak figyelembe vételével határozzák meg. A megbízásoknál vegyék figyelembe az Ávr. 55. § (3) bekezdés és az 58. § (4) bekezdésben meghatározott végzettségi, valamint a 60. § (1)-(2) bekezdésben meghatározott összeférhetlenségi szabályokat.
		A Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása működésével, gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat ellátó Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem alakított ki, nem működtetett a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben meghatározott szabályok szerint belső kontrollrendszert.		Javaslom, hogy a jegyző a Bkr. 3. fejezetében meghatározottak alapján gondoskodjon a Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása vonatkozásában olyan belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, amely biztosítja a források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
		Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú		Javaslom a Bkr. 11. §-ban előírtaknak megfelelően a kormányrendelet 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot elkészíteni és azt az éves költségvetési beszámolóval együtt az irányító szervnek megküldeni.
Sávoly Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A szociális étkeztetés ellátottak számának meghatározása nem a Kvtv. 2. melléklet II.3.c) pontjának megfelelően történt. Az étkeztetésben részesülők nyilvántartása a szociális étkeztetésben résztvevőkön túl a vendégétkezőket is tartalmazta, ezért 3 fővel több étkező után igényelték a normatívát.	A szociális étkezésben részt vevők után többlet támogatást igényeltek.	Javaslom, hogy az egyes támogatások igénylésénél a költségvetési törvény rendelkezéseinek betartásával határozzák meg a támogatás alapjául szolgáló mérőszámot (ellátottak száma, támogatásra kifizetett összeg stb.)
Berzsenyi Dániel Városi Könyvtár	Kiemelt jelentőségű, közepes kockázatú	Az intézményvezető végzettsége nem felel meg a 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet 6/B. §-ban foglalt előírásnak (szakirányú egyetemi végzettség és szakképzettség, vagy nem szakirányú egyetemi végzettség és felsőfokú szakirányú munkaköri szakvizsga, vagy főiskolai könyvtárosi képzettség).	A könyvtár közalkalmazottjainál, valamint a vezetői megbízással rendelkező munkatársnál a jogszabályok által előírt képesítési követelményeket figyelembe kell venni.	Javaslom, hogy az intézményvezető megbízásánál vegyék figyelembe a 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet 6/B. §-ban meghatározott képesítési előírásokat.
		Az intézményvezető informatikus-könyvtáros egyetemi diplomáját – nyelvvizsga hiányában – nem kapta meg. Egyéb, a 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet 6/B. §-ban a könyvtárban magasabb vezető beosztás betöltéséhez szükséges végzettséggel nem rendelkezik.		Javaslom, hogy az intézményvezető az informatikus-könyvtáros egyetemi diplomájához a nyelvvizsgát, vagy azzal egyenértékű, az egyetem által szervezett külön nyelvi vizsgát tegye le, vagy végezze el az előírt felsőfokú szakirányú munkaköri szakvizsgával egyenértékű, az Országos Képzési jegyzékben meghatározott segédkönyvtáros megnevezésű szakképesítést.
		1 fő segédkönyvtáros végzettsége nem felel meg a 2/1993. (I.30.) MKM rendeletben meghatározott képesítési előírásoknak (egyetemi, főiskolai szintű végzettséget nem tanúsító felsőfokú könyvtárosi szakképesítés vagy középiskolai végzettséghez kötött akkreditált iskolai rendszerű szakképesítés).		Javaslom, hogy a jövőben a közalkalmazottak alkalmazásánál a munkakör betöltéséhez előírt képesítési feltételek betartására fordítsanak nagyobb figyelmet.
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szenyér Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Együttműködési megállapodás a 2011. évi CXCV. törvény hatálybalépését követően elkészítésre került. A megállapodás tartalmazta a törvényben	Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították a gazdaságos,	A jogszabályi előírások szerint szervezetváltozások nem kerültek az együttműködési megállapodásban aktualizálásra.

		előírt működési és annak végrehajtási (80. § szerinti) feladatokat. 2013. évben a Körjegyzőségek megszűnését követően nem végezték el az együttműködési megállapodás felülvizsgálatát, nem javították a feladatellátásokat a Közös Hivatalra. 2014. január 31-ig a kötelező felülvizsgálatot nem dokumentálták.	hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Az SzMSZt-t a változásokat követően 30 napon belül a képviselő-testületnek el kellett volna fogadnia. A 2013. január 1-vel létrehozott Közös Hivatal létrehozását követően nem módosították a szabályzatot.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Nem rendelkezett a Hivatal 2014. évre aktualizált a számviteli törvényben meghatározott és az új Áhsz. előírásai szerinti gazdálkodási szabályzatokkal, továbbá az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal. Nem alkotta meg a belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását és a reprezentációs kiadások szabályozását. Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét és a vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozását írásba nem foglalták.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet, a szabályozottság felülvizsgálatát, hiányzó bizonylatok pótlását mielőbb el kell végezni.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A gazdálkodást végző Böhöneyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évre nem rendelkezett hatályosított bizonylati szabállyal, így a Szentgyörgyi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan sem készült. Az Önkormányzatra vonatkozó bizonylatok, eljárások egyes területeknél alkalmazott eljárásrend nincs rögzítve, bizonylati albumot nem készítettek, melyek az alkalmazott nyomtatványokról mintákat foglalja magában.		Javaslom, a jogszabályban előírt kötelezettségeket szabályzatukban rögzíteni, a bizonylati fegyelem megtartása érdekében a szabályzatot mielőbb pótolni, alkalmazott bizonylatokat a bizonylati albumban elhelyezni.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Az összeférhetlenségi szabályok betartása sérült amikor a nemzetiségi önkormányzat elnökének személye megegyezett a települési önkormányzat képviselő-testület polgármesterével.		Javaslom, az összeférhetlenségi szabályok maradéktalan betartására nagyobb figyelmet fordítani.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A Bkr. 11. § írja elő a vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről, mellyel 2014. évre vonatkozóan nem rendelkeztek.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A szerv vezetője köteles továbbképzésen részt venni Bkr. 12. § alapján. Jogszabályi kötelezettségének a jegyző e területen történő továbbképzést nem végezte el.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet, a jegyző mielőbb teljesítse a kötelező továbbképzést.

	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A szabályozatlan környezetben működő gazdálkodás gyakorlati megvalósulása során a gazdálkodási jogköröket ellátók aláírási hiányosan szerepeltek a bizonylatokon. A gyakorlatban kialakított rendszerben több esetben sérültek az összeférhetlenség szabályai, amikor a szakmai teljesítés igazoló személye megegyezett a készpénzt átvevő személyével.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet, a szabályzatok megalkotását követően a meghatározott eljárásoknak megfelelően történjen a pénztárbizonylatok kiállítása, illetve a pénzforgalom bonyolítása.
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Böhönyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	1. Az SzMSZ-t a változásokat követően 30 napon belül a képviselő-testületnek el kellett volna fogadnia. A 2013. január 1-vel létrehozott Közös Hivatal létrehozását követően nem módosították a szabályzatot.	Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	A jogszabályi előírások betartására nagyobb figyelmet kellett volna fordítani, az előírt határidőket betartani. .
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	2. em rendelkezett a Hivatal 2014. évre aktualizált számviteli törvényben meghatározott és az új Áhsz. előírásai szerinti gazdálkodási szabályzatokkal, továbbá az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal. Nem alkotta meg a belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását és a reprezentációs kiadások szabályozását. Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét és a vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozását írásba nem foglalták.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet, a szabályozottság felülvizsgálatát, hiányzó bizonylatok pótlását mielőbb el kell végeznie a Közös hivatalnak.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	5.A gazdálkodást végző Böhönyi Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évre nem rendelkezett hatályosított bizonylati szabályzattal, így a Böhönyi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan sem készült. Az Önkormányzatra vonatkozó bizonylatok, eljárások egyes területeknél alkalmazott eljárásrend nincs rögzítve, bizonylati albumot nem készítettek, melyek az alkalmazott nyomtatványokról mintákat foglalja magában.		Javaslom, a jogszabályban előírt kötelezettségeket szabályzatukban rögzíteni, a bizonylati fegyelem megtartása érdekében a szabályzatot mielőbb pótolni, alkalmazott bizonylatokat a bizonylati albumban elhelyezni.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	6.A Bkr. 11. § írja elő a vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről, mellyel 2014. évre vonatkozóan nem rendelkeztek.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	7.A szerv vezetője köteles továbbképzésen részt venni Bkr. 12. § alapján. Jogszabályi kötelezettségének a jegyző e területen történő továbbképzést nem végezte el.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet, a jegyző mielőbb teljesítse a kötelező továbbképzést.
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat

Balatonszentgyörgy Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	3. Együttműködési megállapodás a 2011. évi CXCV. törvény hatálybalépését követően elkészítésre került. A megállapodás tartalmazta a törvényben előírt működési és annak végrehajtási (80. § szerinti) feladatokat. 2013. évben a Körjegyzőségek megszűnését követően nem végezték el az együttműködési megállapodás felülvizsgálatát, nem javították a feladatellátásokat Közös Hivatalra.	Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	A jogszabályi előírások szerinti szervezetváltozás - Körjegyzőség helyett a Közös Hivatal- az együttműködési megállapodásban aktualizálni kellett volna és a felülvizsgálatról határozatnak kell készülnie.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	4. Az SzMSzt-t a változásokat követően 30 napon belül a képviselő-testületnek el kellett volna fogadnia. A 2013. január 1-vel létrehozott Közös Hivatal létrehozását követően nem módosították a szabályzatot.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	3.A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását végző Hivatal nem rendelkezett 2014. évre vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal teljeskörűen. Nem alkotta meg a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását és a reprezentációs kiadások szabályozását. Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét és a vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozását írásba nem foglalták.		Az Ávr-ben meghatározott szabályzatok elkészítésére fordítsanak nagyobb figyelmet.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A Bkr. 11. § írja elő a vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről, mellyel 2014. évre vonatkozóan nem rendelkeztek.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet.
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nemesvidi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	1. A Nemesvidi Cigány Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Nek. tv. hatályba lépését követően nem a tv. 1. számú mellékletben felsorolt, nemzetiségek szerint változtatta meg a szervezetének elnevezését. Cigány nemzetiség a jogszabályhely szerint nem került felsorolásra, ezért elnevezésük nem a jogszabály szerint került megalkotásra. 2. A 2014. október 13-i választást követően megalakult Önkormányzat már a törvényben meghatározott névvel alakult, amelyet nem vezettek át a Törzskönyvi nyilvántartásban.	Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javaslom, a Nek. törvényben meghatározottak betartására fordítsanak nagyobb figyelmet. A 2014. évi választást követően már a jogszabályban meghatározott feltételek szerint nevezték el a nemzetiségi önkormányzatot. A törzskönyvi nyilvántartásban a névváltozás bejelentését pótolni szükséges.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	3. Együttműködési megállapodás a 2011. évi CXCV. törvény hatálybalépését követően nem került elkészítésre. A 2006. évi megállapodást követően 2013. év december 19-én készített megállapodás nem tartalmazta a törvényben előírt működési és annak végrehajtási (80. § szerinti) feladatait.		A jogszabályi előírások szerint minden évben január 31-ig felül kell vizsgálni az együttműködési megállapodást és a felülvizsgálatról határozatnak kell készülnie.

	2014. évben nem végezték el az együttműködési megállapodás felülvizsgálatát.	
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	4. Az SzMSZt-t a változásokat követően 30 napon belül a képviselő-testületnek el kellett volna fogadnia. A 2013. január 1-vel létrehozott Közös Hivatal létrehozását követően nem módosították a szabályzatot. 2015. évre már rendelkeznek Szervezeti és Működési Szabállyal.	A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	5. Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását végző Hivatal nem rendelkezett 2014. évre vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal. Nem alkotta meg a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását, a reprezentációs kiadások szabályozását. Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét és a vezetékes, rádiótelefonok használatának szabályozását írásba nem foglalták.	Az Ávr-ben meghatározott szabályzatok elkészítésére fordítsanak nagyobb figyelmet.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	6.A Bkr. 11. § írja elő a vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről, mellyel 2014. évre vonatkozóan nem rendelkeztek. A belső kontrollrendszer keretében a jegyző nem teljesítette kötelező továbbképzési kötelezettségét.	A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet, a hiányzó dokumentumot pótolják.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	7.Bizonylati szabállyal rendelkeztek 2013. évre, amely a bizonylati albumot nem tartalmazta. 2014. évre hatályosítása nem történt meg.	2014. január 1-től az új Áhsz alkalmazásával a szabályzatok felülvizsgálata is szükséges, javasom meilöbbi pótlását, a bizonylati album elkészítését.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	8.Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályait, eljárásrendjét szabályzatban rögzítették 2013. évben, 2014. évre nem hatályosították. A gazdálkodási jogköröket gyakorlók kijelölését a szabályzat nem tartalmazta, kialakított a nyilvántartás nem naprakész, és az aláírásokat nem tartalmazott .	A gazdálkodási jogkörök szabályzatának aktualizálását javasom meilöbb elvégezni, és a naprakész nyilvántartás vezetését megvalósítani. A hiányzó írásbeli kijelölések a szabályzat meilökleteként elhelyezni.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	9.A bevételi és kiadási pénztárbizonylatok meillett elhelyezett utalványokon, a kötelező helyeken nem történtek meg az aláírások, nincs sem a szakmai teljesítés igazolásánál, érvényesítőnél, utalványozónál, kötelezettségvállalónál és pénzügyi ellenjegyzőnél aláírás. A pénztárbizonylatokon a pénzügyi ellenjegyző, pénztárellenőr, utalványozó, könyvelő , érvényesítő aláírása nincs kitöltve. A pénztáros és esetenként az átvevő aláírásukkal igazolták a feladat elvégzését.	Javasom, hogy a jogszabályban előírt gazdálkodási jogköröknek feladatait elvégezve történjen a pénzkezelés.
Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	10.A gazdasági folyamatok bizonylatai hiányosak, tartalmi hiányosságok kerültek megállapításra: - az elszámolt kiküldetési költségtérítés nyomtatványon hiányzott az utazás célja, elrendelője, - a telefon feltöltő kártyák elszámolásánál a	Javasom, a gazdasági folyamatok szabályzatban rögzítettek szerinti elszámolási rendjét, bizonylatolását alkalmazni.

		vélelmezett magánhasználat kiszámlázása, adóvonzata, bevallása, befizetése nem történt meg. - üzemanyag vásárlás indokoltsága, felhasználásának bizonylatolása.		
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	5. Együttműködési megállapodás a 2011. évi CXCV. törvény hatálybalépését követően elkészítésre került. A megállapodás tartalmazta a törvényben előírt működési és annak végrehajtási (80. § szerinti) feladatokat. Az együttműködési megállapodást kötelezően évenként felülvizsgálni, változatlan formában történő elfogadásról döntést nem hoztak 2014. január 31-ig.	Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását. Következtetés	Javaslom, hogy a január 31-ig az együttműködési megállapodás felülvizsgálatról határozatot hozzanak.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	6. Az SzMSZt-t a változásokat követően 30 napon belül a képviselő-testületnek el kellett volna fogadnia. A 2013. január 1-vel létrehozott Közös Hivatal létrehozását követően nem módosították a szabályzatot.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak kiemelt figyelmet.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	3.A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását végző Hivatal nem rendelkezett 2014. évre - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával - Eszközök és források értékelésének szabályzatával, - Pénzkezelési szabályzattal - számlarenddel és számlakerettel. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokat nem alkotta meg, azaz a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását és a reprezentációs kiadások szabályozását. Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét és a vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozását írásba nem foglalták. 4.A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjét nem szabályozta, a feladatellátásról naprakész nyilvántartást nem vezetett.		A gazdálkodási szabályzatokat – a Szt. tv és az új Áhsz. előírásai alapján- mielőbb el kell készíteni, továbbá az Ávr-ben meghatározott folyamatok belső rendjét szintén pótolni kell.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	5.A Bkr. 11. § írja elő a vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről, mellyel 2014. évre vonatkozóan nem rendelkeztek.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	6.A szerv vezetője köteles továbbképzésen részt venni Bkr. 12. § alapján. Jogszabályi kötelezettségének a jegyző e területen történő továbbképzést nem végezte el.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet, a jegyző mielőbb teljesítse a kötelező továbbképzést.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	7.A gazdálkodást végző Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évre nem rendelkezett		A jogszabályi előírások szerint mielőbb készítsék el a hiányzó szabályzatot.

		hatályosított bizonylati szabállyal, bizonylati albummal, így a Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan sem készült.		
		8.A szabályozatlan környezetben működő gazdálkodás gyakorlati megvalósulása során a gazdálkodási jogköröket ellátók aláírási hiányosan szerepeltek a bizonylatokon. A gyakorlatban kialakított rendszerben több esetben sérültek az összeférhetlenség szabályai, amikor a szakmai teljesítés igazoló személye megegyezett a készpénzt átvevő személyével.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet, a szabályzatok megalkotását követően a meghatározott eljárásoknak megfelelően történjen a pénztárbizonylatok kiállítása, illetve a pénzforgalom bonyolítása.
		9.A kiállított pénztárbizonylatok szabálytalanul nem magánszemélyre száltak, hanem a számlán szereplő szervezetek nevére.		A pénztárbizonylatokat magánszemély részére kell kiállítani, az átvevő nevére.
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás		Javaslat
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A költségvetés végrehajtásának általános szabályai szerint a költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatja, kiadási és bevételi előirányzatok között átcsoportosításokat elvégezheti. (Ávr. 42. §) Év közben nem történt a költségvetés módosításra, a zárszámadásban történtek az előirányzatok módosításai elfogadásra, indoklások nélkül.		7. Javaslom, az előirányzat módosítások jogszabályban leírt rendelkezéseinek betartását, a Képviselő-testület elé a módosításokat indoklással együtt beterjeszteni, és külön rendeletben elfogadtatni.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A jogszabályban előírt kötelezettségek közül 2014. január 1-től kötelező a fenti jogszabályhely c) ¹ pontja szerint az ellátandó, és a kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységek megjelölése. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott SzMSz az Intézmény alaptevékenységébe tartozó szakfeladatok szerinti ellátott feladatokat tartalmazza. A szabályzat felülvizsgálatánál felhívom az intézményvezető figyelmét, hogy nem történt meg az alapítói okirat számának kiegészítése, a kormányzati funkciók feltüntetése. Nem tartalmazta a szervezeti ábrát és nem tartalmazta a munkáltatói jogok rendjét egyértelműen a szabályzat.		Javaslom az SzMSz felülvizsgálata során a 2014. évi jogszabályváltozásból adódóan a kormányzati funkciók felsorolását módosítani, munkáltatói jogok gyakorlásának, helyettesítési rendjét meghatározni, pótolni a hiányzó szervezeti ábrát.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A személyi anyagban nem került elhelyezésre a vezető megbízására vonatkozóan írásos dokumentum, a vezető hatályos munkaköri leírása és a minősítésre vonatkozó dokumentumok is hiányoztak a személyi anyagból.		Javaslom az SzMSz felülvizsgálata során a 2014. évi jogszabályváltozásból adódóan a kormányzati funkciók felsorolását módosítani, munkáltatói jogok gyakorlásának, helyettesítési rendjét meghatározni, pótolni a hiányzó szervezeti ábrát.
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat

¹ Módosítva: 497/2013. (XII. 29.) Korm. rendelet 62. § (1) 6. alapján.

Böhönye és Környéke Önkormányzati Társulása	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	1.Nem rendelkezett a Társulás munkaszervezete, a Böhönyei Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évre aktualizált számviteli törvényben meghatározott (Sztv. 14. § (11)) és az új Áhsz. előírásai szerinti gazdálkodási szabályzatokkal, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal. Nem alkotta meg a belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását és a reprezentációs kiadások szabályozását. Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét és a vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozását írásba nem foglalták	Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Tekintsék át a jogszabályi előírásokat a szabályozottságra vonatkozóan, s a hiányzó gazdálkodási szabályzatok pótlására tegyenek mielőbbi intézkedéseket.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	3.A Bkr. 11. § írja elő a vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről, mellyel 2014. évre vonatkozóan nem rendelkeztek.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet, gondoskodjanak a 2015. évi vezetői nyilatkozat készítéséről.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	4.A szerv vezetője köteles továbbképzésen részt venni Bkr. 12. § alapján. Jogszabályi kötelezettségének a jegyző e területen történő továbbképzést nem végezte el.		A jogszabályi előírások betartására fordítsanak nagyobb figyelmet, a jegyző teljesítse a kötelező továbbképzését az előírt időszakban. Vizsgálják felül a vezetők e téren megszerzett képesítését, és továbbképzési terv összeállításánál e területről is gondoskodjanak.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Munkaköri leírások nem tartalmazzák a munkaidőt, a szabadságolások rendje, a munkaidő nyilvántartás vezetése nincs belső szabályzatban rögzítésre.		8. Javasolom a feltárt hiányosságok mielőbbi rendezését, a munkaidő szabályozását, szabadságolás rendjének kialakítását.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A jogszabályban előírt kötelezettségek közül 2014. január 1-től kötelező a fenti jogszabályhely c) ² pontja szerint az ellátandó, és a kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységek megjelölése. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott SzMSz a tevékenységbe tartozó szakfeladatok szerinti ellátott feladatokat tartalmazza. A szervezeti felépítés és működés rendjének szervezeti ábrája nem tartalmazta a 2 fő védőnőt.		Javasolom az SzMSz felülvizsgálata során a 2014. évi jogszabályváltozásokból adódóan a kormányzati funkciók felsorolását módosítani, javítani a szervezeti ábrát.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A személyi anyagok vizsgálata során megállapításra került, hogy a Kjt. 5. számú melléklete szerinti közalkalmazotti nyilvántartás nem került vezetésre, az erkölcsi bizonyítvány nem került elhelyezésre, a személyi anyaghoz betekintési lap nem került csatolásra.		Javasolom a feltárt hiányosságok érdekében a személyi anyagok felülvizsgálatát, a feltárt hiányosságok mielőbbi pótlását.
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	Személyi anyagok vizsgálata során megállapításra		Javasolom a feltárt szabálytalanságok javítását, a kinevezések

² Módosítva: 497/2013. (XII. 29.) Korm. rendelet 62. § (1) 6. alapján.

	Magas kockázatú	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.		felülvizsgálatát és a jövőben a jogszabályi előírások pontos betartására fordítsanak kiemelt figyelmet.
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Pusztakovácsi Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Munkaköri leírás nem került a jogszabályi és szervezeti változások szerint módosításra. A közalkalmazott írásbeli tájékoztatójának kötelező tartalmát az Mt. 4. § szabályozza, amely szerint hiányos a 2007. évi munkaköri leírás. Javasom a kiegészítését a jogszabályi kötelezettségekre vonatkozóan. Pénzkezelési szabályzatban a felelősségvállalási nyilatkozat nem került kitöltésre.	Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javasom, az élelmezésvezető munkaköri leírásában a feladatok felsorolásánál kiemelt figyelmet fordítani a pénzkezelési és elszámolási feladataira, a jogszabályban rögzített tartalmi követelményekre.
	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A térítési díj beszédésének folyamatában az általános pénzkezelési szabályokban nem kerültek rögzítésre, nem történt meg a folyamatba épített ellenőrzés.		A pénzkezelési szabályok felülvizsgálatát és ellenőrzését javasom mielőbb elvégezni.
	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Szigorú számadású bizonylatok nem kerültek vezetésre, a térítési díj beszédése nem került bizonylatolásra.		A térítési díj beszédéséről nyugta illetve számla kiállítása kötelező. Javasom a szabálytalan gyakorlat megszüntetését és a szigorú számadású bizonylatok pontos vezetését, a bevételek pontos nyilvántartását. A folyamatba épített kontrollpontok működtetését.
	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Megállapítható, hogy a vezetői engedélyek meghosszabbítása alkalmával a 284/1997. (XII.23.) Korm. rendeletben meghatározottakkal ellentétesen a szolgáltatást igénybe vevő részére a kötelező számla adását nem teljesítették.		Javasom a szabálytalanság mielőbbi megszüntetését és a jogszabályban előírtaknak megfelelően a szolgáltatást igénybevevők részére számlát kiállítani, postautalványon teljesíteni a befizetéseket.
	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A szociális alapon nyújtott tűzifa megítélését az Önkormányzatnál határozattal kell megalapozni. A határozatban hivatkozott szociális rendelet és eljárásrend nincs összhangban, a határidők – hivatkozott rendeletben meghatározottak szerint nem került betartásra.		A települési támogatások megváltozott szabályozása miatt javasom felülvizsgálni a jogköröket és a döntéshozatallal kapcsolatos eljárásrend aktualizálását.
	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Nem rendelkezett az önkormányzat aktualizált gépjármű üzemeltetési szabályzattal.		Javasom a szabályzat aktualizálását, az önkormányzatnál lévő sajátosságokra történő igazítását.
	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A gépjárművek üzemanyag elszámolása több ponton szabálytalan: -A gépjárművekre vonatkozó üzemanyag előleg elszámolása során üzemanyag költségként kerül elszámolásra a norma alapján kifizetett többletelfhasználás is. - Az autó gépkocsivezetők közötti átadás-átvétele nem került az üzemanyag elszámolásnál szabályozásra. A		Javasom, a gépjármű üzemeltetési szabályzat megalkotását követően mielőbb a szabályos üzemanyag elszámolás bevezetését és ellenőrzésének kialakítását.

		gépjármű vezetőjénél adómentes csak többletfelhasználás, amely nem került megfelelően bizonylatolásra. - Nincs menetlevéllel alátámasztva az összesítőben feltüntetett útvonalak. - A menetlevélén fel kell tüntetni az üzemanyag beszerzés számlájának számát, tankolt üzemanyag mennyiségét is. -A menetlevélén a feltüntetett záró időpont korábbi az üzemanyagszámlák kiállításának időpontjánál.		
	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az Önkormányzat rendelkezik telefon, mobiltelefon használati szabállyal. A szabályzat nem rendelkezett a hívásnapló vezetéséről.		Szabályzatot javaslok felülvizsgálni és a Hivatal arculatára alakítani. Javaslok, az érintett, de nem szabályozott területeken a szabályok egyértelmű rögzítését végrehajtani. A szabályzat tartalmát megismerhetővé tenni és a telefonhasználókkal a megismerési záradékot aláírni.
	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	2014. novemberétől a telefonszámla hívószám részletezéssel nem rendelkezik, a telefonbeszélgetések, tárcsázások hívásnaplóval alátámasztásra nem kerültek.		Adózási vonatkozásban e naplóvezetés és részletes telefonszámla igénylés elmaradhatatlan követelmény a magánhasználat egyértelmű kizárása miatt.
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Hosszúvív Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	9. A szabályzat gyűjteményük egyik fejezetében meghatározták a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés-, utalványozás rendjét jogszabályi előírások szerint, azonban a fejezet nem teljeskörű. A fejezet rész nem került a vezető által aláírásra. A vezetendő nyilvántartások feladatellátója, felelőse nem került meghatározásra. Kötelezettségvállalás nyilvántartása az integrált program bevezetésével szabályossá vált, amely a szabályzat nem rögzített, a változást nem követte.		Javaslok, a kialakított szabályzatuk aktualizálását követően a jóváhagyást a vezető aláírásával igazolja. A feladatellátással megbízott felelős személyek kijelölésének elvégzését.
	Kiemelt jelentőségű Közepes kockázatú	2.A kötelezettséget vállaló szerv köteles nyilvántartást vezetni a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról. Az Avr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás hiányos, nem naprakész. A pengzgdalkodási jogköröket gyakorlók beosztásáról a melléklet 2012. július 25-i keltezésű, amely időpontot követően a személyi változásokat nem vezették át szabályzataikban. (jegyző, pénzügyi ügyintéző, polgármester, képviselő)		Javaslok a jogszabályokban és a szabályzatukban meghatározottak szerint naprakész nyilvántartás vezetését a gdzálkodási jogkörök gyakorlóiról, aláírásukról. Pótolják a hiányzó adatokat a jogszabályban előírt naprakész nyilvántartási kötelezettség teljesítéséhez.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	5. A leltárkészítési és leltározási szabályzat 2012. január 1-től hatályos, amelyben a korábbi jogszabályi		- Javaslok a szabályszerűség javítása érdekében a leltározási szabályzatban rögzítsék a leltározás során használandó

		változásokat követően elkészítették, azonban a hatályosított leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírt leltározási kötelezettséget nem teljesítették megfelelően: - 2014.január 1-től hatályos kormányrendelet változása miatt nem aktualizálták szabályzatukat. - A szabályzatban előírt eljárásrend pontjait nem tartották be, azaz nem biztosították a leltározás alapkövetelményeit. Nem készítették el a leltározási ütemtervet, és nem dokumentálták valamennyi mozzanatot írásban. A leltározók, leltárellenőrök kijelölése, felkészítése, nem a kerültek meghatározásra a leltározás során használható dokumentumok a szabályzatban elhelyezett mellékletben.		dokumentumokat, továbbá a szabályzatban elfogadott leltározási eljárásrend betartására nagyobb figyelmet fordítsanak. Készítsék el évenként a leltározási ütemtervet, s a leltározásban résztvevő személyek kijelölését is el kell végezni.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	9, A selejtezési szabályzatában meghatározott selejtezési eljárásrend nem került betartásra. Szabályzatuk szerint a selejtezés folyamatát, s a jegyzőkönyv készítését megelőzően selejtezési javaslattételi jogkörrel nem került megbízásra az Önkormányzat részéről senki. Selejtezési bizottság tagjait a szabályzat mellékletében rögzítették. A szabályzat felülvizsgálatának elmaradása miatt a személyi változások nem kerültek rögzítésre, s a jegyzőkönyv és a szabályzat szerinti tagok eltértek.		A szabályzatukban meghatározott dokumentumok elkészítésére, a selejtezés szabályzatban meghatározott folyamatára – selejtezés kezdeményezése, selejtezési bizottsági tagok kijelölése és elkészítendő bizonylatokra- fektessenek nagyobb figyelmet.
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Libickozma Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Az Önkormányzat gazdálkodását végző Hivatal nem rendelkezett 2014. évre a számviteli előírásoknak megfelelő szabályzatokkal és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokat sem alkotta meg, azaz a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a belföldi és külföldi kiküldetési szabályozását és a reprezentációs kiadások szabályozását. A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjét nem szabályozta, a költségvetés felhasználásának szabályozott rendjét ezáltal nem biztosította.	Önkormányzat tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását.	Javaslom a szabálytalanság mielőbbi megszüntetését és a jogszabályban előírtaknak megfelelően a belső szabályzatok elkészítését.
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Balatonmárfiafürdő Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Közbizottsági szabályzatuk meghatározta az előkészítő munkacsoport kötelező írásbeli kijelölését, amely elmaradt az egyik vizsgált közbizottsági eljárásnál.		A törvényi előírások szerint biztosítani és dokumentálni szükséges a közbizottság előkészítésétől az eljárás befejezéséig az előírt szakmai képzettségű személyek közreműködését.

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 kitűzésével 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 beszámolás

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

Az intézkedési tervek hasznosulását utóellenőrzés keretében vizsgálják a belső ellenőrök. 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