



Ügyiratszám:2885./1/2018

2.sz. előterjesztés

ELŐTERJESZTÉS

Marcali
Marcali Kistérségi Többcélú Társulás
2018. május 24-i ülésére a
2017. 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 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 27/2016 (XII.12.) számú határozatával fogadta el a Társulás 2017. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben 24 költségvetési szerv ellenőrzését írta elő. A belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzésekből 24 ellenőrzést lefolytatott

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 2017. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló beszámolót és a melléklet szerint elfogadja. A Társulási Tanács felkéri a társult települések polgármestereit, hogy a 2017. 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

2017. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BESZÁMOLÓ A 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

1./ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Társulási Tanács 27/2016. (XII.12) számú határozatával fogadta el a Társulás 2017. évi belső ellenőrzési ütemtervét. 2017. évben 24 költségvetési szerv ellenőrzésének lefolytatása valósult meg az ellenőrzési programban foglaltak szerint.

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

A költségvetési szervek működését, valamint a belső ellenőrök ellenőrzési, tanácsadói tevékenységét is nehezítette, hogy az elmúlt években (ellenőrzött időszakot is figyelembe véve) a költségvetési szervek gazdálkodását befolyásoló jogszabályi környezet folyamatosan változott, államháztartás számvitele gyökereiben megváltozott, és 2017. évben központilag új program került bevezetésre.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Az ellenőrzési ütemterv alapján 2017. évben kiemelt terület a szabályozottság volt, az önkormányzatok működését és gazdálkodását érintő jogszabályi változások belső szabályzatokban történő módosítása, aktualizálása és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.

A költségvetési szervek gazdálkodásának bevételi oldalán a normatív támogatások alátámasztását biztosító dokumentumok kerültek ellenőrzésre, a költségvetés tervezésével és megvalósításával kapcsolatos folyamatokon keresztül, kiadási oldalon a humán erőforrásra fordított források (bér, segélyek) felhasználásának szabályossága került vizsgálatra, mint az önkormányzati költségvetések meghatározó tényezője. A kockázatkezelés lefolytatásával a kiemelt területek mellett ellenőrzés történt még a hazai és EU pályázatok folyamatainak dokumentálásában, a leltározási feladatok ellátásában, tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó folyamatok, és a gazdálkodási szabályzatokban rögzített szabályok, operatív gazdálkodás, belső kontrollrendszer szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem szabályozása, gépjárművek üzemanyag-felhasználására vonatkozó szabályozások és azok gyakorlati alkalmazásában. A kiadási oldalon a települési támogatások folyósításának folyamata.

A tervezés évről-évre a kockázatkezelés eredményére épül, amely adatai nagyban függenek az ellenőrizendő szervek adatszolgáltatásától. 2017. évben 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 és növelték a törvényi előírások betartását.

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

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ütemtervben rögzített 24 ellenőrzésből 24 költségvetési szerv ellenőrzése megvalósult, nem maradt el ellenőrzés.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

2017. évben nem került soron kívüli ellenőrzés lefolytatására.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

1.2.4 Utó ellenőrzések

2017. évben utóellenőrzés nem történt.

1.2.5 Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában több alkalommal nyújtott tanácsadói tevékenységet a belső ellenőr.

Feljegyzésben és jelentésben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására került sor:

- Kéthely Közös Önkormányzati Hivatalnál Balatonújlak Község Önkormányzat elkészített szabályzatainak egyeztetésére, gazdálkodási szabályzatok követelményeivel kapcsolatosan.
- Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ intézkedési tervének összeállításával kapcsolatosan kérdések
- Marcali Múzeum 25 éves jubileumi jutalom jogviszonyával kapcsolatos tanácsadás
- Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal -kiküldetési rendelvénnyel alkalmazásának szabályaival és
- Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatainak felülvizsgálata és a kockázatkezelés alkalmazásával kapcsolatban 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 2017. évben.

A társult önkormányzatok és intézményeik ellenőrzését 2017. 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 nem került kiírásra, helyettesítésre 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 közgazdász 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.

2.4.1. Szakmai képzés

Az ellenőrök 2017. évben következő szakmai képzéseken vettek részt:

- 2017. június 7-8.: 1 fő
Kötelező mérlegképes továbbképzés
- A BET belső ellenőrök továbbképzése: 2 alkalommal 2 fő

ABPE. II. továbbképzés 2 fő Rendszerellenőrzés és Uniós támogatások ellenőrzése témakörben történt.

- Köztisztviselők kötelező továbbképzése e-learning keretében valósult meg:
 - Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
 - Fenntartható önkormányzat 4. Közszolgálati modernizáció
 - Államháztartási kontroll
 - Integritás, közigazgatási hivatás-etika, antikorrupció
 - Interkulturális 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 vonatkozóan 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 vonatkozóan kívül;
- f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozóan kívül.

A belső ellenőrök tevékenységük során függetlenek, 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. Az ellenőrzött szervezeteknél a kollégák terheltsége jelentette, melynek egyes esetekben az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok nehézkesen kerültek átadásra, elhúzódott a párhuzamosan zajló Kormányhivatal és Ász ellenőrzések miatt.

2.7. Összeférhetlenségi esetek

A rendelet 20.§ alapján összeférhetlenség nem merült fel.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrök a 62/2015 (XI.02.) számú Társulási Tanács határozata által felülvizsgált 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	pontszámok		
		1.ellenőr	2.ellenőr	átlag

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.	5	5	5
4	Megfelelő magyarázatot kapott az elvégzett munkáról és annak céljáról.	5	5	5
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 tevékenységének jellemzőit.	5	5	5
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	5	5	5
III.	Ellenőrzést végzők			
	A belső ellenőrök:			
1	Fogékonyak voltak az Ön problémáira és igényeire, és pozitív hozzáállást tanúsítottak.	5	5	5
2	Elfogadták és felhasználták az Ön, illetve munkatársai javaslatait.	5	5	5
3	Felismerték és jelezték a kontroll pontokkal vagy folyamatokkal kapcsolatos kérdéseket.	5	5	5
4	Megfelelően kommunikáltak az Ön szervezete minden szintjén.	5	5	5
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 megakadályozó külső tényező 2017. évben nem merült fel, az ellenőrzések elkezdődtek. A lefolytatott ellenőrzések és az ütemterv között felelhető eltérés oka a tervezett belső ellenőrzés időszükségletében felmerült

rendkívüli szervezési akadályok jelentették. A belső ellenőrzés során a települések jelentős adminisztratív leterhelése és a jogszabályi változások miatt bevezetett új programok idézték elő az ütemtervben rögzített menetrendben jelentkező változást. 2017. évben tagdíjmaradás ellenére az ütemben foglalt ellenőrzések megvalósultak.

Az utóellenőrzések a szűkös kapacitás miatt nem történt. 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 ellenőrzési tervben rendkívüli ellenőrzésre felhasználható időkeretet az elmaradt ellenőrzésre fordította az egyik belső ellenőr, továbbá a tervezett időkeretből valósultak meg a tanácsadói tevékenységek.

Az ellenőrzési tevékenység nyilvántartását a Bkr. 22. § és 50. § szerint vezetésre került, s az ellenőrzési dokumentumok az iktatási rendszer szerint tárolásra kerültek.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit Marcali Közös Önkormányzati Hivatala biztosította. A belső ellenőrök elhelyezése a Hivatal emeleti 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

2017-ben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása						
önkormányzat	költségvetési szerv	ellenőrzés kezdő időpontja	ellenőrzés záró időpontja	ellenőrzés típusa	ellenőrzés tárgya	ellenőrzésre fordított munkanapok száma
Somogyszentpál Község Önkormányzata	Községi Könyvtár	2017.03.30.	2017.04.10.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése, belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Főnyed Község Önkormányzata	Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2017.04.27.	2017.05.09.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Szociális ellátások.	8
Somogyámson Község Önkormányzata	Somogyzsitfai Közös Önkormányzati Hivatal	2017.05.22.	2017.05.30.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	8
Szőkedencs Község Önkormányzata	Somogyzsitfai Közös Önkormányzati Hivatal	2017.06.06.	2017.06.15.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának,	8

					módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	
Kéthely Község Önkormányzata	Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ	2017.08.07.	2017.08.16.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.	8
Tapsony Község Önkormányzata	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2017.09.04.	2017.09.13.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése.	8
Kelevíz Község Önkormányzata	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2017.07.03.	2017.07.12.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Létszám és személyi juttatással való	8

					gazdálkodás ellenőrzése.	
Nemesdéd Község Önkormányzata	Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2017.10.02.	2017.10.11.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Szociális ellátások.	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Városi Kulturális Központ	2017.11.02.	2017.11.13.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Városi Önkormányzat GAMESZ Szervezete	2017.11.20.	2017.11.28.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése.	7
Balatonkeresztúr Község	Balatonkeresztúri	2017.12.08.	2017.12.18.	szabályszerűségi	1. Létszám és személyi juttatással	7

Önkormányzata Balatoni Szociális Társulás	Alapszolgáltatási Központ			és rendszerellenőrzé s	való gazdálkodás ellenőrzése. 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítést szabályozottságának ellenőrzése.	
Somogyszentpál Község Önkormányzata	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2018.01.15.	2018.01.23.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzé s	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jávahagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. 2. Szociális ellátások.	7.
Mesztegyő Község Önkormányzata	Mesztegyői Szociális és Gyermejjóléti Intézmény	2017.01.16.	2017.01.25.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15) 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)	8
Nikla Község Önkormányzata	Nikla Községi Önkormányzat	2017.02.15.	2017.02.23.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. (Kérdőív: 4,8) 2. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a javahagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)	8
Marcali Város Önkormányzata	Szociális és	2017.03.22.	2017.03.31.	er tűs égi és re nd sz ere	1. A szervezet szabályozottságának	8

	Egészségügyi Szolgáltatási Központ				ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.(Kérdőív: 4,8) 2. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése. (Kérdőív: 6,8)	
Somogyzsitfa Község Önkormányzata	Somogyzsitfa Község Önkormányzata	2017.04.13.	2017.04.21.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)Szociális ellátások. (Kérdőív: 3,5)	8
Szenyér Község Önkormányzata	Szenyér Község Önkormányzata	2017.05.18.	2017.05.29.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1.A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2.A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,8) Falugondnoki szolgálat ellenőrzése	8
Kéthely Község Önkormányzat	Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2017.06.19.	2017.06.30.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1.A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2.A tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése.(Kérdőív: 6,8)	8
Balatonszentgyörgy Község Önkormányzata	Balatonszentgyörgy Községi Önkormányzat	2017.07.17.	2017.07.25.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1.A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.(Kérdőív: 4,8) 2.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)	8
Balatonberény Község Önkormányzata	Balatonberény Község	2017.09.06.	2017.09.15.	szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök	8

	Önkormányzata				szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, 2. Szociális ellátások (Kérdőív3,5)	
Vése Község Önkormányzata	Vése Községi Önkormányzat	2017.10.12.	2017.10.25	szabályszer űségi, és pénzügyi és rendszerell enőrzés	1.Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése. (Kérdőív: 6,8)2. Hazai és uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok. (Kérdőív: 11)	8
Böhönye Község Önkormányzata	Böhönye Közös Önkormányzati Hivatal	2017.10.31.	2017.11.10.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1.A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2.A tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése.(Kérdőív: 6,8)	8
Marcali Város Önkormányzata	Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont	2017.11.23.	2017.12.04.	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)2.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)	8
Pusztakovácsi Község Önkormányzata	Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	2017.12.08.	2017.12.18.	szabályszerűségi s rendszerellenőrzés	1.A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8) 2.A tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése.(Kérdőív: 6,8)	8

3.2017. 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
Somogyzentpál Községi Könyvtár	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A Községi Könyvtár és a Somogyzentpál Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala között létrejött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás elavult, felülvizsgálatára nem került sor.	A Községi Könyvtár tevékenységét szabályozatlanul, szabálytalanul látta el, a jegyző nem gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről, nem biztosították a gazdaságos, hatékony és eredményes működést, a visszaélések elkerülését, az információk megfelelő és pontos áramlását. Az intézmény közalkalmazottja tekintetében nem tartották be a Kjt. besorolásra, szabadság megállapításra, közalkalmazotti alapnyilvántartásra vonatkozó előírásait. A közalkalmazott kulturális ágazati pótlékát nem a végrehajtási rendeletben meghatározott mértékben állapították meg.	Javaslom a Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás aktualizálását, a jogszabályi, szervezeti és személyi változásoknak való megfeleltetését.
		A Községi Könyvtár Szervezeti és Működési Szabályzata elavult, valamint nem tartalmaz minden kötelező tartalmi elemet.		Javaslom a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását, az Ávr. 13. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően.
		A Községi Könyvtár működésére, gazdálkodására vonatkozóan semmilyen szabállyal nem rendelkezik.		Javaslom, hogy a Községi Könyvtár működéséhez, gazdálkodásához előírt szabályzatok (Számviteli politika, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat, Bizonylati rend, Gazdálkodási szabályzat, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Kiküldetési szabályzat, Reprerentációs kiadások szabályzata, Gépjármű igénybevétele és használatának rendje, Telefonhasználati szabályzat, Közérdekű adatok nyilvánosságának rendje) elkészítéséről gondoskodjanak.
		A jegyző nem tett eleget a Bkr. előírásainak, nem gondoskodott a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről.		Javaslom, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően a jegyző gondoskodjon a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről, biztosítva ez által az erőforrások szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
		A Községi Könyvtár közalkalmazottjának besorolása nem a legmagasabb iskolai végzettségének megfelelő.		Javaslom, hogy a könyvtáros besorolása a Kjt. 63. §-a előírása alapján a legmagasabb iskolai végzettségének (D) megfelelő legyen, alapilletményét ezek alapján állapítsák meg.
		A közalkalmazott részére megállapított kulturális ágazati pótlék mértéke nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő.		Javaslom, hogy a 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet 21. § szerinti kulturális ágazati pótlékot a rendelet 5. mellékletében meghatározott mértékben állapítsák meg.
		A közalkalmazott alapszabadsága nem megfelelő, mivel azt a besorolása alapján (F fizetési osztály) határozták meg (besorolása a legmagasabb iskolai végzettségének nem felel meg).		Javaslom, hogy a szabadság megállapításánál az alapszabadságok száma a legmagasabb iskolai végzettségnek megfelelően 20 nap legyen.
		A Községi Könyvtár Közalkalmazotti szabállyal nem rendelkezik.		Javaslom, hogy a közalkalmazotti jogviszonnyal összefüggő egyes kérdésekről a Kjt. 17. §-a alapján Közalkalmazotti szabályzatban rendelkezzenek.
		A Községi Könyvtár közalkalmazottjáról nem vezetnek a Kjt. 83/B §-ban meghatározott közalkalmazotti alapnyilvántartást.		Javaslom a Kjt. 83/B §-ban meghatározott közalkalmazotti alapnyilvántartás vezetését, valamint a személyi anyagban a közalkalmazott erkölcsi bizonyítványának elhelyezését.
		A Községi Könyvtár jelenlegi formájában nem tesz eleget a kulturális törvényben meghatározott nyilvános könyvtárra vonatkozó alapkövetelményeknek, valamint a költségvetési		Javaslom a települési könyvtári ellátás nyilvános könyvtár fenntartásával való biztosításának felülvizsgálatát.

		szervek feltételeinek.		
Főnyed Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az év közben létrejött bevételi többletből 6.500.000,- Ft értékben értékpapírt vásároltak, mely pénzügyi műveletről képviselő-testületi döntés nem született.	Az önkormányzat vagyonát érintő változásokról egyes esetekben képviselő-testületi döntés nem született. A települési támogatások megállapításánál egyes esetekben nem tartották be a szoc. rendelet előírásait. A támogatások házipénztárból való kifizetésénél egyes esetekben sérülhet a személyes adatok védelméhez való jog. Más nevében történő pénzfelvételnél a meghatalmazás hiányzik.	Javaslom, hogy az önkormányzat gazdálkodása során létrejövő bevételi többlet 1 millió Ft feletti hasznosításáról – a költségvetési rendeletben szabályozottaknak megfelelően - a képviselő-testület döntsön.
		A költségvetési beszámoló B5 Felhalmozási bevételek során ingatlan értékesítésből származó bevétel, a 2009. évben értékesített ingatlanok vételárának utolsó részlete szerepel, az adásvételről a belső ellenőr számára képviselő-testületi határozatot nem adtak át.		Javaslom, hogy az önkormányzati ingatlanok értékesítéséről a Mőt.v.-ben, valamint a nemzeti vagyronról szóló törvényben szabályozottaknak megfelelően a képviselő-testület döntsön.
		A támogatások odaítélésénél egyes esetekben nem tartották be a szoc. rendeletben meghatározott feltételeket (kamatmentes kölcsön összege, kölcsönrel párhuzamos támogatás, jövedelemre való tekintet nélkül adható rendkívüli települési támogatás két alkalommal).		Javaslom, hogy a települési támogatások megállapításánál tartsák be az önkormányzat szoc. rendeletében szabályozottakat a támogatás összegére, valamint a kifizetés gyakoriságára vonatkozóan.
		Egyes támogatásoknál a pénztári kifizetés ideje megelőzi a támogatás megállapításáról szóló határozat idejét.		Javaslom, hogy a támogatás kifizetésére minden esetben a támogatásról szóló határozat meghozatalát követően kerüljön sor.
		A pénztári kifizetéseknel egyes esetekben a rászorulóknak közös íven igazolták aláírásukkal a támogatás átvételét, így sérül a személyes adatok (név, támogatás összege) védelméhez való jog.		Javaslom, hogy a szociális támogatások házipénztárból való kifizetésénél ügyeljenek arra, hogy harmadik személy az ügyfelek személyes adatait ne láthassa.
		A kifizetéseknel egyes esetekben nem az vette fel a támogatást, akinek megállapították, meghatalmazást nem csatoltak.		Javaslom, hogy ha a támogatást házipénztárból nem a jogosult veszi fel, akkor a helyette eljáró személynek írásbeli meghatalmazást adjon.
Somogyásmon Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Az önkormányzat költségvetési rendelete csak a kötelező feladatokra határozza meg a bevételi és kiadási előirányzatokat, az önkormányzat önként vállalt és államháztartási feladataira nem.	Az önkormányzat költségvetési rendelete az önként vállalt és az államigazgatási feladatokra nem határozott meg előirányzatot. Az önkormányzat közalkalmazottai tekintetében nem tartották be a Kjt. közalkalmazotti alapnyilvántartásra, közalkalmazotti szabályzatra vonatkozó előírásait. A szabadságok engedélyezése, nyilvántartása nem megfelelő. A béren kívüli juttatások helyi szabályait nem határozták meg.	Javaslom az önkormányzat költségvetését az Ávr. 23. §-ban meghatározott bontásban elkészíteni. A bevételi és kiadási előirányzatokat a kötelező feladatok mellett az önként vállalt, illetve az államigazgatási feladatokra is osszák fel.
		Az önkormányzat költségvetési rendeletét 2016. évben két alkalommal módosították.		Javaslom, hogy az önkormányzat költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként módosítsák.
		Az önkormányzat közalkalmazottai Erzsébet utalványban részesültek. A béren kívüli juttatások helyi szabályait nem határozták meg.		Javaslom az Önkormányzat közalkalmazottainak járó béren kívüli juttatások helyi szabályainak meghatározását (Cafeteria szabályzat).
		Az önkormányzatnál nem határozták meg a munka- és védőruha juttatás helyi szabályait.		Javaslom az önkormányzat közalkalmazottainak járó munka- és védőruha juttatások helyi szabályainak meghatározását.
		Az önkormányzatnál nem vezették a közalkalmazotti alapnyilvántartást.		Javaslom, hogy az önkormányzat közalkalmazottairól a Kjt. 83/B §-ban meghatározott alapnyilvántartást vezessék.
		Az önkormányzatnál nem választottak közalkalmazotti képviselőt, közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkeznek.		Javaslom, hogy a Kjt. 14. § szabályainak megfelelően közalkalmazotti képviselőt válasszanak, valamint, hogy a közalkalmazotti jogviszonnyal összefüggő egyes kérdéseket a Kjt. 17. §-ban meghatározottaknak megfelelően szabályozzák.

		<p>A közalkalmazottak szabadság engedélyezése írásban nincs dokumentálva.</p> <p>A jelenléti íveken, valamint a KIRA rendszerben rögzített, felhasznált szabadságok között eltérés található.</p>		<p>Javaslom, hogy az önkormányzat alkalmazottai részére engedélyezett szabadságokat írásban dokumentálják.</p> <p>Javaslom a szabadságok KIRA rendszerben történő rögzítését, valamint a jelenléti ívek vezetését pontosabban végezzék, ügyeljenek az egyes nyilvántartásokban a felhasznált szabadságok egyezőségére.</p>
Szőkedencs Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	<p>Az önkormányzat költségvetési rendelete csak a kötelező feladatokra határozza meg a bevételi és kiadási előirányzatokat, az önkormányzat önként vállalt és államháztartási feladataira nem.</p> <p>Az önkormányzat költségvetését csak egy alkalommal, a zárszámadást megelőzően módosították.</p> <p>Az önkormányzat az NHSZ Zöldfok Zrt.-ben lévő részvényeit eladta, az adásvételről képviselő-testületi határozat nem született.</p> <p>Az önkormányzat alkalmazásában állók Erzsébet utalványban részesültek. A béren kívüli juttatások helyi szabályait nem határozták meg.</p> <p>Az önkormányzat alkalmazottainak személyi anyaga – a 2015-2016 évi átsorolások és kinevezés módosítások kivételével – az ellenőrzés idején nem álltak rendelkezésre.</p> <p>Az önkormányzat egyik közalkalmazottja a garantált illetményén felül fenntartó általi illetménykiegészítésben részesült, minősítését a munkáltató nem készítette el.</p> <p>Az önkormányzat közalkalmazottairól közalkalmazotti alapnyilvántartást nem vezettek.</p> <p>Az önkormányzatnál közalkalmazotti képviselőt nem választottak, közalkalmazotti szabályzatot nem készítettek el.</p> <p>Az alkalmazottak szabadság engedélyezését írásban nem dokumentálták.</p> <p>A jelenléti íveken, valamint a KIRA rendszerben rögzített felhasznált szabadságok között eltérés található.</p>	<p>Az önkormányzat költségvetési rendelete az önként vállalt és az államigazgatási feladatokra nem határozott meg előirányzatot. Az önkormányzat vagyonát érintő változásokról egyes esetekben képviselő-testületi döntés nem született. Az önkormányzat közalkalmazottai tekintetében nem tartották be a Kjt. illetménykiegészítésre, közalkalmazotti alapnyilvántartásra, közalkalmazotti szabályzatra vonatkozó előírásait. A szabadságok engedélyezése, nyilvántartása nem megfelelő. A béren kívüli juttatások helyi szabályait nem határozták meg.</p>	<p>Javaslom az önkormányzat költségvetését az Ávr. 23. §-ban meghatározott bontásban elkészíteni. A bevételi és kiadási előirányzatokat a kötelező feladatok mellett az önként vállalt, illetve az államigazgatási feladatokra is osszák fel.</p> <p>Javaslom, hogy az önkormányzat költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként módosítsák.</p> <p>Javaslom, hogy az Önkormányzat vagyonának értékesítéséről minden esetben a Képviselő-testület döntsön.</p> <p>Javaslom az Önkormányzat alkalmazottainak járó béren kívüli juttatások helyi szabályainak meghatározását (Cafeteria szabályzat).</p> <p>Javaslom az önkormányzat alkalmazottainak személyi anyagának teljes körű pótlását, ezek alapján a besorolások, illetmények, szabadságok felülvizsgálatát.</p> <p>Javaslom, hogy amennyiben a közalkalmazott garantált illetményénél magasabb illetményben részesül, minősítését a Kjt. előírásainak megfelelően készítsék el.</p> <p>Javaslom, hogy az önkormányzat közalkalmazottairól a Kjt. 83/B §-ban meghatározott alapnyilvántartást vezessék.</p> <p>Javaslom, hogy a Kjt. 14. § szabályainak megfelelően közalkalmazotti képviselőt válasszanak, valamint, hogy a közalkalmazotti jogviszonnyal összefüggő egyes kérdéseket a Kjt. 17. §-ban meghatározottaknak megfelelően szabályozzák.</p> <p>Javaslom, hogy az önkormányzat alkalmazottai részére engedélyezett szabadságokat írásban dokumentálják.</p> <p>Javaslom a szabadságok KIRA rendszerben történő rögzítését, valamint a jelenléti ívek vezetését pontosabban végezzék, ügyeljenek az egyes nyilvántartásokban a felhasznált szabadságok egyezőségére.</p>
Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	<p>Egyes közalkalmazottak esetében a besorolásnál a fizetési fokozat megállapításához olyan jogviszonyokat is figyelembe vettek, melyeket a Kjt. nem tesz lehetővé.</p> <p>A részmunkaidős közalkalmazott alapilletményét az arányosan járónál alacsonyabb összegben állapították meg.</p>	<p>Egyes közalkalmazottak esetében a besorolás nem a Kjt. előírásainak megfelelően történt, ez befolyásolhatja a közalkalmazottak illetményét, pótlékát, pótszabadságainak számát. A gazdálkodási feladatokat a Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el,</p>	<p>Javaslom, hogy a besorolások fizetési fokozatát a Kjt. 87/A §-ban meghatározott, figyelembe vehető jogviszonyok alapján vizsgálják felül.</p> <p>Javaslom, hogy a részmunkaidős közalkalmazott illetményét részmunkaidejének megfelelően vizsgálják felül.</p>

		<p>Az intézményvezető vezetői pótlékát a 257/2000. (XII.26.) Kormányrendeletben meghatározottnál alacsonyabb összegben állapították meg.</p> <p>A Szervezeti és Működési Szabályzat nem tartalmaz minden, az Ávr. 13. § (1) bekezdésben meghatározott tartalmi elemet.</p> <p>A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal és a Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ között létrejött Munkamegosztási és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodást a jogszabályi, szervezeti és személyi változásoknak megfelelően nem módosították.</p> <p>A gazdálkodási szabályzatban az ellenjegyzői, valamint az érvényesítői feladatok ellátására szóló kijelölés nem felel meg az Ávr.-ben meghatározottaknak.</p>	<p>az erre vonatkozó megállapodás felülvizsgálata, aktualizálása javasolt.</p>	<p>Javaslom, hogy az intézményvezető vezetői pótlékát a 257/2000. (XII.26.) Kormányrendelet szabályozásának megfelelően vizsgálják felül.</p> <p>Javaslom, hogy az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát az Ávr. 13. § (1) bekezdése alapján egészítsék ki a költségvetési szerv alapító okiratának keltével, számával, az alapítás időpontjával, valamint a szervezeti ábrával. A szabályzatban meghatározott alaptevékenységek egyezzenek meg az Alapító okiratban szereplő alaptevékenységekkel. A mellékleteket a szöveges rendelkezésnek megfelelően készítsék el.</p> <p>Javaslom a Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ között létrejött Munkamegosztási és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás felülvizsgálatát a jogszabályi, szervezeti és személyi változásoknak megfelelő aktualizálását.</p> <p>Javaslom, hogy az Ávr. rendelkezései alapján, a gazdálkodási feladatokat ellátó Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti felépítésének megfelelően (gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal) a pénzügyi ellenjegyzői, valamint az érvényesítői feladatok ellátására szóló kijelölést a jegyző végezze el.</p>
<p>Tapsony Község Önkormányzata</p>	<p>Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú</p>	<p>Tapsony Község Önkormányzata a jogszabályokban előírt szabályzatok egy részével rendelkezik, melyek általános megfogalmazású, minta-szabályzatok. Az egyéb, számviteli, pénzügyi-gazdálkodási szabályzatokat nem készítették el.</p> <p>A gazdálkodási szabályzatban a pénzügyi ellenjegyzői, valamint az érvényesítői feladatok ellátására minden szervezetre és minden ügyintézőre egy dokumentumon, összevontan végezték el a kijelölést.</p> <p>Tapsony Község Önkormányzata szabályzata az önkormányzati tulajdonú gépek és gépjárművek használatáról nem határozza meg az igazoláshoz szükséges menetokmányok típusát, használatát, valamint a gépjárművek és gépek üzemanyag ellátása, elszámolása szabályait, felelőseit.</p> <p>A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nem készítette el a szervezet ellenőrzési nyomvonalát, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint a kockázatkezelési eljárásrendet.</p> <p>Tapsony Község Önkormányzata 2016. évi költségvetési rendelete nem tartalmazza teljes körűen az Áht. 23. §-ban meghatározott tartalmi elemeket.</p>	<p>Tapsony Község Önkormányzata tevékenységét részben szabályozatlanul, szabálytalanul látta el. A jegyző nem gondoskodott teljes körűen a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről. Az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza teljes körűen az Áht. 23. §-ban meghatározott előírásokat és tartalmakat. A pénztári kifizetések nem a pénzkezelési szabályzatban előírtak alapján történtek, a kifizetések dokumentáltsága hiányos.</p>	<p>Javaslom Tapsony Község Önkormányzata hiányzó szabályzatainak elkészítését, a meglévő szabályzatok teljes körű felülvizsgálatát, aktualizálását, a működésre jellemző sajátos szabályok meghatározását.</p> <p>Javaslom, hogy a gazdálkodási szabályzatban az egyes gazdálkodási jogkörökre vonatkozó kijelöléseket szervezetenként és személyenként végezzék el.</p> <p>Javaslom Tapsony Községi Önkormányzatnak az önkormányzati tulajdonú gépek és gépjárművek használatáról szóló szabályzata kiegészítését a menetokmányok meghatározásával, használatának szabályaival, a gépjárművek és gépek üzemanyag ellátása, elszámolása szabályaival, valamint felelőseinek meghatározásával.</p> <p>Javaslom, hogy a jegyző gondoskodjon a belső kontrollrendszer hiányzó dokumentumainak (ellenőrzési nyomvonal, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, integrált kockázatkezelési eljárásrend) elkészítéséről.</p> <p>Javaslom, hogy az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (1) ab) pontja alapján tartalmazza a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban, valamint a (3) bekezdés alapján az általános tartalékról és a céltartalékról szóló</p>

		<p>Tapsony Község Önkormányzata 2016. évi költségvetését egy alkalommal, a zárszámadást megelőzően módosították.</p> <p>A pénztári kifizetéseket nem a pénzkezelési szabályzatban meghatározottak szerint végezték. Előleg felvételére, elszámolására nem került sor.</p> <p>A megvizsgált pénztári bizonylatokon sok esetben az utalványozó és a kifizetésre kerülő összeg átvevője azonos személy.</p> <p>A 100.000 Ft-ot elérő kifizetések írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumai a bizonylatok mellől hiányoznak.</p>		<p>rendekezést.</p> <p>Javaslom, hogy az önkormányzat költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként módosítsák.</p> <p>Javaslom, hogy a pénztári kifizetéseknél a pénzkezelési szabályzatban a pénzmozgások eljárásrendjére, valamint az elszámolásra kiadott összegekkel kapcsolatos szabályokra vonatkozó előírásokat tartsák be.</p> <p>Javaslom, hogy a pénztári kifizetéseknél az Ávr. 60. § (2) bekezdésben meghatározott összeférhetlenségi feltételt tartsák be: az utalványozó saját javára nem végezheti el az utalványozást.</p> <p>Javaslom, hogy a banki bizonylatoknál a 100.000 Ft-ot elérő írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumait a bizonylatokhoz csatolják.</p>
Kelevíz Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	<p>Az Önkormányzat költségvetési rendeletét 2016. évben egy alkalommal, a zárszámadást megelőzően módosították.</p> <p>A banki bizonylatokhoz a kifizetéseket megelőzően nem csatolták az utalványrendeletet, a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási feladatokat az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők nem végezték el.</p> <p>Az önkormányzat közalkalmazottai Erzsébet utalványban részesültek. A béren kívüli juttatások helyi szabályait nem határozták meg.</p> <p>Az önkormányzat közalkalmazottairól nem vezették a közalkalmazotti alapnyilvántartást.</p> <p>Az önkormányzatnál nem választottak közalkalmazotti képviselőt, közalkalmazotti szabályzattal nem rendelkeznek.</p> <p>A közalkalmazottak 2016. évi, fizetési fokozat szerint járó pótszabadsága nem jól lett meghatározva.</p> <p>A jelenléti íveken, valamint a szabadságnylvántartáson rögzített felhasznált szabadságok között eltérés található</p>	A költségvetési gazdálkodás, az egyes pénzügyi mozgások során a szükséges kontrollt nem biztosították. Az önkormányzat közalkalmazottai tekintetében nem tartották be a Kjt. közalkalmazotti alapnyilvántartásra, közalkalmazotti szabályzatra vonatkozó rendelkezéseit. A szabadságok megállapítása, nyilvántartása nem megfelelő.	<p>Javaslom, hogy az önkormányzat költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként módosítsák.</p> <p>Javaslom, hogy a jövőben ügyeljenek arra, hogy a banki kifizetéseket megelőzően a bizonylatokhoz minden esetben készítsék el az utalványrendeletet, az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők ezen végezzék el a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási feladatokat. A hiányzó utalványrendeleteket a szükséges aláírásokkal ellátva pótolják.</p> <p>Javaslom az Önkormányzat közalkalmazottainak járó béren kívüli juttatások helyi szabályainak meghatározását (Cafeteria szabályzat).</p> <p>Javaslom, hogy az önkormányzat közalkalmazottairól a Kjt. 83/B §-ban meghatározott alapnyilvántartást vezessék.</p> <p>Javaslom, hogy a Kjt. 14. § szabályainak megfelelően közalkalmazotti képviselőt válasszanak, valamint, hogy a közalkalmazotti jogviszonnal összefüggő egyes kérdéseket a Kjt. 17. §-ban meghatározottaknak megfelelően szabályozzák.</p> <p>Javaslom, hogy a közalkalmazottak pótszabadságát a Kjt. 57. §-ban meghatározottaknak megfelelően, a fizetési fokozat alapján határozzák meg.</p> <p>Javaslom, hogy ügyeljenek a jelenléti íveken, valamint a szabadság nyilvántartáson rögzített felhasznált szabadságok egyezőségére.</p>
Nemesdéd Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	<p>Nemesdéd Községi Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletét egy alkalommal, a zárszámadást megelőzően módosították.</p> <p>A zárszámadási rendelet nem tartalmaz minden, az Áht. 91. § (2) bekezdésben meghatározott tartalmi elemet.</p>	A költségvetési gazdálkodás, az egyes pénzügyi mozgások során a szükséges kontrollt nem biztosították. A kifizetések jogosságát alátámasztó dokumentumok hiányosak. A települési támogatások megállapításánál nem tartották be minden, a szoc. rendeletben	<p>Javaslom, hogy az önkormányzat költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként módosítsák.</p> <p>Javaslom, hogy a zárszámadási rendeletet úgy készítsék el, hogy tartalmazzon minden, az Áht. 91. § (2) bekezdésben meghatározott tartalmi elemet.</p>

		<p>K/NDÖnk0003-2016 kiadási pénztárbizonylaton munkába járás útiköltség térítés került kifizetésre, melyet kiküldetési rendelvénnyel számoltak el. A kifizetés jogosságát igazoló aláírás a bizonylatról hiányzik.</p> <p>A szeptember havi banki és pénztárbizonylatokhoz az utalványrendeleteket nem készítették el, az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők aláírása hiányzik, a kifizetést megelőző kontroll nem valósult meg.</p> <p>A munkabérek pénztárból való kifizetésénél a kifizetések átvételét igazoló jegyzék nem lett becsatolva.</p> <p>2016.09.08-án augusztus havi munkabajárás és kiküldetés költségterítése került kifizetésre. A munkába járás igazolásához benyújtott nyomtatványt a polgármester nem írta alá. A kiküldetési rendelvény nem megfelelően lett kitöltve, az aláírások és a dátum hiányzik.</p> <p>A rendkívüli települési támogatások megállapításáról a polgármester hozott határozatot, a Képviselő-testület ezt a hatáskört a nem ruházta át.</p> <p>Egyes esetekben a szociális támogatás megállapításánál nem tartották be a jogszabályban meghatározottakat: az egy főre eső jövedelem magasabb, mint a szoc. rendeletben meghatározott; a támogatás mértéke alacsonyabb, mint a szoc. rendeletben meghatározott képlet alapján számított; jövedelem igazolások hiányoznak.</p>	a jogosultság megállapítására, a támogatás mértékére vonatkozó rendelkezést.	<p>Javaslom, hogy a személygépkocsival történő munkába járás költségtérítését az arra szolgáló nyomtatványon végezzék el a lakóhelyről/tartózkodási helyről való nyilatkozattal együtt. A kifizetés jogosságát az arra jogosult aláírásával igazolja.</p> <p>Javaslom, hogy a kifizetéseket megelőzően az utalványrendeleteket minden esetben nyomtassák ki, az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők írják alá.</p> <p>Javaslom, hogy a pénztári kifizetéseknél az kifizetett összeg átvételét az átvető aláírással minden esetben igazolják.</p> <p>Javaslom, hogy a kiküldetési rendelveket úgy töltsék ki, hogy megállapítható legyen a kiküldetés kezdete, vége időpont, az útvonal és a kiküldetés célja. A nyomtatványt az utazás elrendelője, az igazoló és az utalványozó minden esetben írja alá, dátummal lássák el.</p> <p>Javaslom, hogy a rendkívüli települési támogatásról a Szoc. tv. rendelkezései alapján a képviselő-testület döntsön, vagy a hatáskört a polgármesterre ruházzák át.</p> <p>Javaslom, hogy a települési támogatásra való jogosultság, valamint a támogatás összegének meghatározásánál ügyeljenek a szoc. rendeletben meghatározott feltételek (egy főre jutó jövedelem, megállapított támogatás mértéke, jövedelemigazolások) betartására.</p>
Marcali Városi Kulturális Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	<p>Az SZMSZ és a gazdálkodási szabályzat alapján kötelezettségvállalási, utalványozási feladatok ellátását korlátozottan, az igazgató 30 napot meghaladó távolléte esetén végezheti az intézményvezető-helyettes. Így sérül az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi feltétel.</p> <p>Egyes pénzügyi dokumentumokon aláírás helyett aláíráspecsétet használtak, ami nem megfelelő.</p> <p>Az intézményvezető a maga javára végzett teljesítésigazolást és utalványozást, ami az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján összeférhetetlen.</p>	Az intézményvezető-helyettes kötelezettségvállalási, utalványozási feladatainak időbeli korlátozása miatt az intézményvezetőt érintő kifizetéseknél nem biztosítható az összeférhetlenség.	<p>Javaslom, hogy a költségvetés végrehajtásának folyamatossága, valamint az igazgató tekintetében az összeférhetlenség biztosítása érdekében az igazgatóhelyettes kötelezettségvállalási és utalványozási jogát ne korlátozzák.</p> <p>Javaslom, hogy a pénzügyi-gazdálkodási dokumentumokat aláíráspecsét helyett minden esetben keltezéssel ellátott aláírással lássák el.</p> <p>Javaslom, hogy az igazgató részére történő kifizetéseknél a teljesítésigazolást, utalványozást a feladat ellátásával megbízott helyettes (igazgatóhelyettes) végezze el.</p>
Marcali Város Önkormányzat GAMESZ Szervezete	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	A költségvetés végrehajtása során a kifizetéseket megelőzően az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők a bizonylatokon aláíráspecsétet használtak.	Aláírás helyett aláíráspecsét nem használható.	Javaslom, hogy a bizonylatok feldolgozása során, a kifizetéseket megelőzően a pénzügyi kontroll részeként az egyes gazdálkodási jogkörökkel rendelkezők a bizonylatokat írják alá és dátummal lássák el. Aláírás pecsét használata nem megfelelő.
Balatonkeresztúri Alapszolgáltatási Központ	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	Egyes közalkalmazottak besorolásához szükséges, beszámítható közalkalmazotti jogviszonyát nem a		Javaslom, hogy a besorolások fizetési fokozatát a Kjt. 87/A §-ban meghatározott, figyelembe vehető jogviszonyok alapján vizsgálják

		<p>Kjt. 87/A §-a alapján határozták meg. Figyelembe vettek olyan jogviszonyokat is, melyek nem számíthatók be (1992.07.01. előtti munkaviszony, munkanélküli ellátás).</p> <p>Az intézményvezető vezetői pótlékát nem a 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet alapján határozták meg.</p> <p>A kötelezettségvállalási és az utalványozási feladatok ellátására az intézményvezető nem az Ávr. előírásainak megfelelően jelölt ki helyettest.</p> <p>A kötelezettségvállalási és utalványozási feladatokat ellátó személy jogosultságát a korlátozták az intézményvezető tartós, 30 napot meghaladó távollétére.</p>	<p>Egyes közalkalmazottak esetében a besorolás nem a Kjt. előírásainak megfelelően történt, ez befolyásolhatja a közalkalmazottak illetményét, pótlékát, pótszabadságainak számát. A kötelezettségvállalási, utalványozási feladatok időbeli korlátozása miatt az intézményvezetőt érintő kifizetéseknél nem biztosítható az összeférhetlenség.</p>	<p>felül.</p> <p>Javaslom, hogy az intézményvezető vezetői pótlékát a 257/2000. (XII.26.) Kormányrendelet szabályozásának megfelelően vizsgálják felül.</p> <p>Javaslom, hogy a kötelezettségvállalási és utalványozási feladatok ellátására az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az intézményvezető a költségvetési szerv alkalmazásában álló személyt jelöljön ki.</p> <p>Javaslom, hogy a működési folyamatosságának biztosítása érdekében a kötelezettségvállalási és utalványozási feladatok ellátásával megbízott helyettes jogosultságát ne korlátozzák az intézményvezető tartós, 30 napot meghaladó távolléte esetére.</p>
Somogyzentpál Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű, magas kockázatú	<p>Somogyzentpál Község Önkormányzata 2016. évi költségvetési rendeletét egy alkalommal, a zárszámadást megelőzően módosították.</p> <p>Egyes esetekben az eseti gyógyszer-támogatásra való jogosultság kérelméhez a gyógyszerkiadásokat, betegséghez kapcsolódó kiadásokat számlával nem igazolták a szoc. rendeletnek megfelelően.</p>	<p>A települési támogatások megállapításánál nem tartottak be minden, a szoc. rendeletben a jogosultság megállapítására, a támogatás mértékére vonatkozó rendelkezést.</p>	<p>Javaslom, hogy az önkormányzat költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően az előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként módosítsák.</p> <p>Javaslom, hogy a szoc. rendelet előírásainak megfelelően az eseti gyógyszer-támogatásra való jogosultság megállapításához a gyógyszerkiadásokat, betegséghez kapcsolódó kiadásokat számlákkal igazolják.</p>
Ellenőrzött szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Mesztegyői Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	<p>2016. évre elkészített egységes szabályzatgyűjteménye a jogszabályi változásokat követően nem került kiterjesztésre az intézményre, a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendje nem került belső szabályzatban rögzítésre.</p> <p>A szabályzat 5. oldalán a kötelezettségvállalás értékének meghatározásánál a 2011. évi CVIII. törvényre hivatkozik. 2015. októberében megváltozott a Kbt.</p> <p>A szabályzat 6. oldalán a pénzügyi ellenjegyző feladata között tévesen a kötelezettség vállaló szerv vezetőjénél a polgármester szerepel és az önkormányzati hivatkozás a szabályzatban maradt.</p> <p>A 3.6 pontban a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlóiról vezetendő nyilvántartási kötelezettséget szabályozták, mely szerint a nyilvántartás</p>	<p>Feladatellátásánál nem biztosították a jogszabályi követelményeket szabályozottság tekintetében. Nem került az aktualizált szabályzat hatálya kiterjesztésre, illetve a szabályzatban előírt nyilvántartás vezetésre.</p> <p>A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazásában is hiányosságok kerültek megállapításra.</p>	<p>A gazdálkodási szabályzatokat – a Szt. tv és az új Áhsz. előírásai alapján elkészített szabályzatait- mielőbb javaslom a Társulásra és a Társulás szerveire is kiegészíteni, a hiányzó szabályzatokat pótolni. Nyilvántartást naprakészen vezetni.</p> <p>2015. októberében megváltozott a Kbt., hivatkozást a szabályzat felülvizsgálatánál javaslom aktualizálni: Kbt közbeszerzés esetén a 2015. évi CXLIII. törvényre hivatkozni.</p> <p>Javaslom a szabályzat kiterjesztésénél a hivatkozásokat feltüntetni, egyes esetekben pontosan alpontokban meghatározni, hogy ki jogosult a feladat ellátására.</p> <p>Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően mielőbb pótolják 2016. évre vonatkozóan a szabályzatot és a hozzá tartozó meghatalmazásokat, nyilvántartást. A</p>

		<p>naprakésztségéért a jegyző a felelős. Az Intézményre a szabályzat nem került megfelelően kiterjesztésre, s nem gondoskodtak a nyilvántartás vezetéséről, aláírás mintákról, írásbeli kijelölésekről sem.</p> <p>A tételes vizsgálat során megállapításra került, hogy a pénztár tételeknél a bizonylatokon nem szerepelnek az utalványozó- és pénztárellenőri aláírások. Nem szerepelnek a bankszámla kivonatok mellett az utalványok, az aláírások a dokumentumokon ezért nem is találhatóak.</p> <p>Az Intézménynél nem került az 5. számú közalkalmazotti nyilvántartás vezetésre. A személyi anyagokat személyenként külön tárolták, azonban nem vezették a közalkalmazotti nyilvántartást. A személyi anyagok kezelése és jogszabályban meghatározott adattartalommal történő vezetése az Intézmény feladata.</p> <p>Az Intézmény egyik dolgozójának munkába járás költségtérítés helyett kiküldetési költségtérítésben részesült. A szabálytalan jogértelmezés következtében a lakóhelytől a telephelyig kiküldetési utazás került számfejtésre minden nap.</p>		<p>kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdése és a szabályzatukban meghatározottak szerint készítsék el a nyilvántartásukat.</p> <p>Javaslom mielőbb pótolni a hiányzó dokumentumokat és aláírásokat.</p> <p>A személyi anyagokra vonatkozó nyilvántartás vezetését javaslom elvégezni. A munkáltatói jogokat a szerv vezetője gyakorolja, a személyi anyag vezetése is feladata, javaslom ezen a téren az 5 fő személyi anyagát- személyi iratait felülvizsgálni, kezelését szabályozni és a hiányzó dokumentumokat -erkölcsi bizonyítványokat- pótolni.</p> <p>Javaslom a szabályszerű költségtérítés alkalmazását, az adómentesnél /9 Ft/ magasabb költségtérítés szabályszerű elszámolását alkalmazni.</p>
Nikla Községi Önkormányzat	<p>Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú</p>	<p>A Nikla Községi Önkormányzat részére a gazdálkodási szabályzatok egy részét 2016. évben elkészítették, azonban nem teljeskörűen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - számviteli politika - számlarend - beszerzés - Számlarendet és - a Számlakeretet. - beszerzési szabályzatot - Kiküldetési szabályzatot - reprezentációs kiadások elszámolásának szabályzatát. <p>A Hivatal nem működteti a kockázatkezelési rendszert, nem rendelkezik 2016. évre hatályos kockázatkezelési szabályzattal, és nem fogalmazta meg a kontrolltevékenységeket.</p> <p>Szabálytalanság bekövetkezése esetén hatályos eljárásrenddel /Bkr. 6.§/a Hivatal nem rendelkezett, Nikla Községi Önkormányzat gazdálkodására nem került kiterjesztésre.</p> <p>A Nikla Községi Önkormányzat részére az írásbeli kötelezettségvállalások ellenőrzésénél egy esetben nem volt megállapodás, 3 esetben eltérés mutatkozott a számlázott tételek és a szerződésben foglalt</p>	<p>Jogszabályi kötelezettség nem került teljesítése a szabályozottság területén. A belső szabályok hiányával az előírt feladatokat sem tudták teljesíteni.</p>	<p>Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően pótolják a hiányzó szabályzatokat.</p> <p>Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a kockázatkezelési rendszer működtetését.</p> <p>Jogszabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a szabálytalansági eljárásrend kialakítását és az Önkormányzatra is kiterjeszteni.</p> <p>Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra nagyobb hangsúlyt fektessenek.</p>

		adatokban. -	
Szenyér Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartását szabályozták, tartalmi követelményeket megfelelően rögzítették. A számlákra vonatkozóan előírt tartalmi követelménynek nem felelt meg a vezetett nyilvántartás/8.4/. Nem tartalmazta a bizonylat beszerzésének sorszámát, dátumát, a nyomtatvány felhasználásának időszakát. A hitelesítési záradék alkalmazását.	Javaslom a nyomtatványok nyilvántartásának korrekcióját elvégezni, s az előírt követelményeknek megfelelően a vezetni. Hitelesítési záradék alkalmazására figyelni.
		A számla kiállítási helyét nem szabályozták egyértelműen. A programmal kiállított számlák mellett tömbök beszerzése is történt.	Javaslom, egyértelműen meghatározni a bizonylatok előállításának lehetőségeit. A szabályzatban javítsák a 8.4.3 pontot.
		.A 3.számú mellékletben a Bizonylati album jegyzékénél nem került jelölésre a használt bizonylatok köre. A minta nincs az önkormányzatra alakítva.	Javaslom a hiányzó jelölések pótlását mielőbb elvégezni. Szabályzatuk aktualizálásáról legalább negyedévente gondoskodni kell. /szabályzat 16. pontja/
		.A pénzkezelési szabályzat mellékletében található 7. számú melléklet szabályozza az ellátmányt, amelyben az ellátmány nagysága és kiadási idejét rögzítették. Az összegnél 100.00 Ft található, és az ellátmány elszámolás ideje tárgyhoz utolsó előtti munkanapja. Az ellenőrzött időszakban az elszámolás és visszavét /12.02./ általában egy napra esett, a belső szabályozással ellentétesen.	Javaslom a szabályzatuk 7. számú mellékletének felülvizsgálatát és a gyakorlatban kialakult rendszerhez történő alakítását, majd a szabályzatban rögzítettek alkalmazására fordítsanak kiemelt figyelmet.
		A gépjárművek üzemanyagelszámolásának szabályozása nincs összhangban a gyakorlatban történő elszámolással. A gyakorlatban nem történik a fogyasztás elszámolása, és a szabályzat 9. pontjában előírt folyamatok határideje, bizonylatai nem kerültek alkalmazásra.	Javaslom, a szabályzatuk 9. pontjának felülvizsgálatát, az elszámolásokkal kapcsolatos gépjárművezető és pénztárosi feladatok határidejének pontosítását, továbbá a szabályzatukban meghatározott folyamatok alkalmazását.
		A falugondnoki szolgálat vizsgálatánál a menetlevelek rendezettségét, nyilvántartás vezetését szükséges rendezni, az igénybe vett támogatás megalapozása érdekében.	A 2015. I. névi menetlevelek hiányossága miatt keletkezett a visszafizetési kötelezettsége az önkormányzatnak. A 2016. évi menetlevelek rendezését javaslom mielőbb elvégezni.
Balatonszentgyörgy Községi Önkormányzat	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Balatonszentgyörgy Község Önkormányzatra vonatkozóan az Áhsz 50. §-51 §. előírásai szerint elkészítették a Számviteli rend szabályzatgyűjteményt, azonban az Ávr. 13. § (2) előírása szerinti szabályzatokkal nem rendelkeztek 2016. évre. Pl.: -Belföldi és külföldi kiküldetések szabályozása -Anyag és eszköz gazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései, - Reprezentációs kiadások szabályozása, - Gépjárművek igénybevételének és használatának	Javaslom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően pótolják a hiányzó szabályzatokat.

		rendjét, - Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozását -		
	Kiemelkedő jelentőségű Magas kockázatú	Hiányosság a gazdálkodási jogkörök szabályzatban, hogy a teljesítés igazoló személyek kijelölése elmaradt a szabályzat 5. számú mellékletében, és a kötelezően vezetett aláírási nyilvántartás kiegészítését a teljesítésigazoló személyére.		Jogsabályi kötelezettségnek megfelelően javaslom a teljesítés igazolást elvégző személyek kijelölését írásban elvégezni és a gazdálkodási jogkörök ellátóinak nyilvántartását e feladat ellátójával kiegészíteni.
Vése Községi Önkormányzat		1.Vése Község Önkormányzatra vonatkozóan az Áhsz, Ávr. és Szt. szerinti gazdálkodási szabályzatokkal nem rendelkeztek. Számviteli rend szabályzatgyűjteményt és Ávr. 13. § (2) előírása szerinti szabályzatokkal nem rendelkeztek 2016. évre. Leltározási és selejtezési szabályzattal nem rendelkezett az önkormányzat.	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Javasolom a jogszabályi kötelezettség betartása érdekében a szabályzatok mielőbbi elkészítését.
		3.Nem rendelkezik hatályos gazdálkodási szabályzattal, a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályzatban meg kell határozni a folyamatok ellátásának szabályait. Az alkalmazott gyakorlatban aláírások helyett aláírást tartalmazó bélyegzővel látták el a támogatásból megrendelt tűzifának az utalványrendeletét szabálytalanul.	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Javasolom, hogy a jogszabályi kötelezettségnek megfelelően aláírással lássák el faladataikat, és pótolják a hiányzó aláírásokat.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	2.A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartását szabályozták, tartalmi követelményeket megfelelően rögzítették. A számlákra vonatkozóan előírt tartalmi követelménynek nem felelt meg a vezetett nyilvántartás/8.4/. Nem tartalmazta a bizonylat beszerzésének sorszámát, dátumát, a nyomtatvány felhasználásának időszakát. A hitelesítési záradék alkalmazását.		Javasolom a nyomtatványok nyilvántartásának korrekcióját elvégezni, s az előírt követelményeknek megfelelően a vezetni. Hitelesítési záradék alkalmazására figyelni.
Szenyér Község Önkormányzata	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	3.A számla kiállítási helyét nem szabályozták egyértelműen. A programmal kiállított számlák mellett tömbök beszerzése is történt.		Javasolom, egyértelműen meghatározni a bizonylatok előállításának lehetőségeit. A szabályzatban javítsák a 8.4.3 pontot.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	6.A 3.számú mellékletben a Bizonylati album jegyzékénél nem került jelölésre a használt bizonylatok köre. A minta nincs az önkormányzatra alakítva.		Javasolom a hiányzó jelölések pótlását mielőbb elvégezni. Szabályzatuk aktualizálásáról legalább negyedévente gondoskodni kell. /szabályzat 16. pontja/
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	8.A pénzkezelési szabályzat mellékletében található 7. számú melléklet szabályozza az ellátmányt, amelyben az ellátmány nagysága és kiadási idejét rögzítették. Az összegnél 100.00 Ft található, és az ellátmány elszámolás ideje tárgyhó utolsó előtti		Javasolom a szabályzatuk 7. számú mellékletének felülvizsgálatát és a gyakorlatban kialakult rendszerhez történő alakítását, majd a szabályzatban rögzítettek alkalmazására fordítsanak kiemelt figyelmet.

		munkanapja. Az ellenőrzött időszakban az elszámolás és visszavét /12.02./ általában egy napra esett, a belső szabályozással ellentétesen.		
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	10.A gépjárművek üzemanyagelszámolásának szabályozása nincs összhangban a gyakorlatban történő elszámolással. A gyakorlatban nem történik a fogyasztás elszámolása, és a szabályzat 9. pontjában előírt folyamatok határideje, bizonylatai nem kerültek alkalmazásra.		Javaslom, a szabályzatuk 9. pontjának felülvizsgálatát, az elszámolásokkal kapcsolatos gépjárművezető és pénztárosi feladatok határidejének pontosítását, továbbá a szabályzatukban meghatározott folyamatok alkalmazását.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	11.A falugondnoki szolgálat vizsgálatánál a menetlevelek rendezettségét, nyilvántartás vezetését szükséges rendezni, az igénybevett támogatás megalapozása érdekében.		A 2015. I. névi menetlevelek hiányossága miatt keletkezett a visszafizetési kötelezettsége az önkormányzatnak. A 2016. évi menetlevelek rendezését javaslom mielőbb elvégezni.
Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont	nincs			
Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	Nyilvántartás formai hiányossága, hogy nem elkülönítetten, hanem folyamatosan a Pusztakovácsi Községi Önkormányzat nyilvántartása került vezetésre és ebben a szervei és más önkormányzat bizonylatai kerültek felvezetésre.		Javaslatom, hogy a szigorú számadású bizonylatokat szervezetenként elkülönítetten tartsák nyilván.
	Kiemelt jelentőségű Magas kockázatú	A házipénztár kialakításáról és a pénzforgalom kezeléséről megalkotott szabályzatban több esetben pénzügyi osztályvezető illetve csoportvezető került említésre, amely munkakör nincs a Hivatalnál.		Javaslom a szabályzatban a megfelelő munkakörök alkalmazását a feladatok gyakorlatban történő ellátásával összhangban szabályozni.

3.1. Tanácsadói tevékenység

Az ellenőrzések folyamatában nyújtott tanácsadói tevékenységen kívül feljegyzésben és jelentésben rögzített tanácsadói tevékenység nyújtására 2017. évben sor került.

- Kéthely Közös Önkormányzati Hivatalnál Balatonújlak Község Önkormányzat elkészített szabályzatainak egyeztetésére, gazdálkodási szabályzatok követelményeivel kapcsolatosan.
- Kéthelyi Szociális Szolgáltató Központ intézkedési tervének összeállításával kapcsolatosan kérdések
- Marcali Múzeum 25 éves jubileumi jutalom jogviszonyával kapcsolatos tanácsadás
- Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal -kiküldetési rendelvény alkalmazásának szabályaival és
- Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatainak felülvizsgálata és a kockázatkezelés alkalmazásával kapcsolatban 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 2017. évi összefoglaló jelentés elkészítéséig a belső ellenőrzési vezető nem tett javaslatot a felügyeleti szerv részére fegyelmi eljárás megindítására.

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

1. A jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása, 2017 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. 2017. évben a kötelezettségvállalás dokumentumai, költségvetés végrehajtása is ellenőrzésre került, amely megállapításai alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásának dokumentálására tettünk javaslatot.
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 2017. évben teljes körűen megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése /Bkr.48. bb/ általánosságban a vizsgált szervezetekre

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzési folyamatokban kiemelt figyelmet fordítottunk minden esetben a kontrollkörnyezet vizsgáltára. Megállapításaink szerint az ellenőrzött szerveknél a belső szabályozottságban, a folyamatok meghatározásának dokumentálásában hiányosságokat tapasztaltunk.

Kockázatkezelési rendszert a vizsgált szervek nem működtetnek, elavult szabályzatok mellett általánosságban jellemző a kockázatkezelési rendszer működtetésének teljes hiánya.

Kontrolltevékenységek értékelésénél megállapítható, hogy a szervezetek működési szabályzatukban szervezeti egységeiket, munkaköröket átlátható formában elkülönítik. A feladatvégzés a kisebb szervezeteknél koncentráltabban jelentkezik, nagyobb létszámú szervezeteknél – gazdasági szervezettel nem rendelkezőknél- elkülönülnek, amely folyamatok munkamegosztási szabályokban rögzítettek.

Az információ, kommunikáció körében az ellenőrzött szervezeteknél az iktatási rendszer működését nem ellenőriztük, azonban az ellenőrzés során figyelemmel kísértük és nem tapasztaltunk kiemelkedő hiányosságot. A vizsgált területeken feltárt hiányosságok javítása, a szabálytalanságok megszüntetése érdekében a gyakorlati folyamatok módosítása általában jól beépült az érintett szervezeteknél, még intézkedési terv készítésének elmaradása esetén is.

Monitoring rendszer tartalmazza a belső ellenőrzést, amely a szervezeti célok megvalósítása érdekében mind a szervezet vezetőjének, mind a folyamatban érintetteknek visszajelzést ad munkavégzésükről. Az ellenőrzések és kontrollok kiemelkedően fontos tényezők, melyek a szabályozott szervezeti célok megvalósításában segítenek.

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 belső ellenőri kapacitás hiányában nem került vizsgálatra. 2017. évben 24 ellenőrzött szervezetnél lefolytatott vizsgálatból összesen 23 intézkedési terv készítését írtuk elő. Az összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elkészítéséig összesen 12 db érkezett meg. Az ellenőrzések során összesen 160 db javaslatot tettünk, amelyre 91 db intézkedés érkezett az ellenőrzött szervezetektől.

A beszámolók még folyamatban vannak a szervek vezetői részéről, eddig az előírt 80 intézkedésből 40 valósult meg a visszaküldött beszámolók alapján.

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

2017. évben aktualizált belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata megtörtént, a kialakított nyomon-követési rendszer a belső ellenőrzési csoportnál kiépült. Az ellenőrzési jelentések aláírását követő dokumentumok elektronikus formában történő kezelése egyszerűsíti a szervezet vezetőinek a belső ellenőrzési megállapodások nyilvántartását, az intézkedési tervek és a beszámolók elkészítését. A belső ellenőrzésben foglalt megállapítások hasznosítására, a feltárt hiányosságok javítására, hiányosságok pótlására az ellenőrzött szervezeteknek kell nagyobb energiát fordítani. A belső ellenőröknek nagyobb figyelmet kell fordítani ezen határidők betartására, az intézkedések utóellenőrzésére. A fejlesztés megvalósítása a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervezetek közös munkájával fejleszthető. A belső ellenőrzés által tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervek elkészítésére, abban foglalt beszámolási határidők megtartására kiemelt figyelmet kell fordítani, amely kiemelt figyelemmel szerepel a munkafolyamatban.

Marcali, 2018. február 15.

Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető