

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2016. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés



Készítette: Illyésné Nagy Terézia  
belső ellenőr

Szolnok, 2017. április 21.



Jóváhagyta: Márkus Erika  
jegyző

Jászszeptandrás, 2017. április 24.

TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
<b>I.</b>	<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	<b>4</b>
<b>I/1.</b>	<b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	<b>4</b>
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
<b>I/2.</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>	<b>5</b>
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
<b>I/3.</b>	<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	<b>6</b>
<b>II.</b>	<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>	<b>7</b>
<b>II/1</b>	<b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b>	<b>7</b>
<b>II/2</b>	<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b>	<b>8</b>
<b>III.</b>	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<b>8</b>

### Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Jászszentandrás Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2016. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

2016. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)**

Jászszeptandrás Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valószínűzták meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel és a pénzügyi feladatokkal megbízott munkatárssal való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Jászszeptandrás Község Önkormányzatának, intézményeinek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

A 2016. évi ellenőrzések a 2016. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül több területet érintettek az ellenőrzések, a tárgyi eszközök nyilvántartását, a költségvetést megalapozó felmérést. Az ellenőrzések lefolytatásra kerültek.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<p><b>1.Az ellenőrzés címe:</b> Jászszentandrás Község Önkormányzata tárgyi eszközei nyilvántartásának, kezelésének ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> szabályozások, nyilvántartások, kimutatások, dokumentumok</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartásával, kezelésével kapcsolatos tevékenység szabályos-e?</p>	<p><b>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</b> tétéles rendszerellenőrzés</p>
<p><b>2.Az ellenőrzés címe:</b> A költségvetést megalapozó felmérés ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> 2016.évi megalapozó felmérés dokumentumai</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a mutatószámok megállapítása megfelelően történt-e?</p>	<p><b>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</b> tétéles szabályossági ellenőrzés</p>

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

2016. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

Az ellenőrzések kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálatok elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

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

Jászszenandrás Község Önkormányzatánál 2016. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelően rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező, kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette.

**I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel és a vezetőkkel egyeztetve, nekik való beszámolóval és a jelentések átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

**I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

**I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

**I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

**I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

Tanácsadói tevékenység az ellenőrzésekkel összefüggésben zajlott.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

A Jászszentandrás Község Önkormányzatánál elvégzett két ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gazdasági területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit.

**II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

megállapítások	következtetések	javaslatok
<b>1.ellenőrzés: Jászszentandrás Község Önkormányzata tárgyi eszközei nyilvántartásának, kezelésének ellenőrzése</b>		
A nyilvántartásokban szereplő és könyvelt tételek bizonylatilag alátámasztottak, a számlákat, selejtezési dokumentumokat minden esetben mellékelik.	Az értékcsökkenések elszámolása negyedévente rendre megtörtént.	Nincs
Mind a kis értékű tárgyi eszközök, mind a tárgyi eszközök tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározása, leltárkörzetenként illetve helységenként megtörtént.	Az éves költségvetési beszámoló valóságának alátámasztása mind leltározási, mind főkönyvi könyvelési oldalról biztosított.	Nincs
A leltárfelvételekhez leltározási utasítás és megbízólevelek készültek. A leltárok kiértékelése is megtörtént.	A pénzforgalom nélküli állományváltozások (sejtezések) nyilvántartásokból történő kivezetése megtörtént.	Nincs
<b>2. ellenőrzés: A költségvetést megalapozó felmérés ellenőrzése</b>		
Az óvodai gyermeklétszám előzetes felmérése megfelelő pontossággal történt.	A felmérés számai a költségvetést megfelelően támasztották alá.	Nincs
A szünidei gyermekétkeztetés adatainak kapcsán az előzetes tényleges felmérés szerint 3 fő felmérésben lejelentett létszám 1 fő. Létszámváltozásra utaló információval a vizsgálat nem találkozott.	Az iskolai hátrányos helyzetű tanulói létszámnál egyezés tapasztalható az előzetes felmérés, valamint a lejelentett felmérés adatai között.	Nincs
A 2015. évi tényleges adatokból kiindulva (szociális étkezés: 49 fő, házi segítségnyújtás: 14 fő) nem tűnik	A szociális terület megalapozó számai alacsonyabbak voltak a felmérésben,	Nincs

indokoltnak az alacsonyabb 2016. évi felmérési adatok szerepeltetése.	mint ahogy ténylegesen alakultak.	
---	-----------------------------------	--

## **II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)**

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

### **a) Kontrollkörnyezet**

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat előírásait érvényesíteni kell a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatban, mivel a hatáskörök szerinti aláírások alkalmazása az Államháztartási törvényben szabályozott módon meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, átruházásuk rendjét és a hozzá rendelt felelősség kérdését.

A nyilvántartások vezetését munkafolyamatba épített ellenőrzéssel folyamatosan figyelemmel kell kísérni. A főkönyvi könyvelés teljeskörűségét biztosítani és ellenőrizni kell. A tárgyi feltételeken túl a személyi feltételeket is biztosítani kell.

### **b) KOCKÁZATKEZELÉS**

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt az intézményeknél.

### **c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

### **d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

### **e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)**

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolással valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Intézkedésekre nem volt szükség.