



ETYEKI POLGÁRMESTERI HIVATAL

H-2091 Etyek, Körpince köz 4.

Telefon: 06-22/353-633; 06-22/353-698 Fax: 06-22/353-655

E-mail: hivatal@etyek.hu

ELŐTERJESZTÉS

**Etyek Nagyközség Önkormányzatának
Képviselő-testületi ülésére
2018.05.31.**

Előterjesztés tárgya:	Döntés a 2017. évi belső ellenőrzési jelentésről	
Előterjesztő:	Dr. Ivanyik Andrea jegyző	
Melléklet:	2017. évi ellenőrzési jelentés	
Előterjesztést megalapozó jogszabályi rendelkezések:		
Anyagi jogszabályok	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése	
Hatáskör:	Mötv. 42.§ (1) bekezdése	
Tárgyalás módja:	Nyílt ülés (Mötv. 48.§ (1) bekezdése)	
Szavazás módja:	Egyszerű többség (Mötv. 47.§)	
Előterjesztést készítette:	Dátum:	Aláírás:
Zsoldosné Miksán Katalin	2018.05.22.	
Véleményezi:		
Pénzügyi, Ügyrendi, Összeférhetetlenségi és Vagyonynyilatkozatok		X
Vizsgáló Bizottság		
Kulturális, Sport, Szociális és Egészségügyi Bizottság		
Településfejlesztési, Működtetési és Vagyongazdálkodási Bizottság		

Előterjesztés költségvetési fe- dezetet igényel: (a megfelelő aláhúzendó)	Igen <u>Nem</u>	Költségvetési igény:-Ft/hó Ellenjegyezte: pénzügyi csoportvezető
---	--------------------	---

Törvényességi szempontból ellenőrizte: 2018..... 201825
 Dr. Ivanyik Andrea jegyző

Tárgy: Döntés a 2017. évi belső ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!

Etyek Nagyközség Önkormányzata a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési feladatok elvégzésével Dr. Batka Brigittát (Gabala Trading & Consulting Kft.) bízta meg, akinek a szerződése a konkrét ellenőrzéseken kívül a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását is tartalmazta.

A 363/2016.(XII.08.) számú határozattal a 2017. évre elfogadott ellenőrzési terv négy ellenőrzési területet foglalt magában:

- 1. Belső kontrollrendszer ellenőrzése**
- 2. A pénzbeszedési tevékenység ellenőrzése**
- 3. Az Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése**
- 4. 2017. évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése**

1. Belső kontrollrendszer ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.

Az ellenőrzési típusa: szabályszerűségi.

A vizsgálat megállapításai:

- 1.** Megállapítás: A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása részben szabályszerű volt. Számviteli politikával, és a keretében készítendő szabályzatokkal, valamint számlarenddel és bizonylati renddel rendelkeztek. A szabályzatok 2016. január 1. napjától hatályosak, 2017. évben nem kerültek aktualizálásra.
- 2.** Megállapítás: A pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők személyében történt változás esetén a munkakör átadás-átvétel nem a belső szabályozásnak megfelelően történt.
- 3.** Megállapítás: AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése nem volt szabályszerű. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai ellenére nem mérték fel és nem állapították meg a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.
- 4.** Megállapítás: AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű. Az Info. tv. 7. § (2) bekezdésének megfelelően alakították ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek az Info. tv., valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek. Nem tették közzé az Infotv. 1. számú melléklet I.7, II.1,3,4, valamint a III.1.2,3,4,8. pontokra vonatkozó adatokat.
- 5.** Megállapítás: A MONITORING RENDSZER kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. Az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon kö-

vetést a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10. §-ában foglaltak ellenére nem alakították ki és a Bkr. 3. § e) pontjában leírtak ellenére nem működtették. A Bkr. 6. § (2) bekezdését figyelmen kívül hagyva – nem alakították ki és nem működtettek olyan folyamatokat, amelyek a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosították volna.

Javaslatok:

1. A teljes szabályzati rendszer felülvizsgálatát, külön kiemelve a Polgármesteri Hivatal SzMSz.-ét.
2. Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a jegyző, illetve a pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők személyében változás történik, a munkakör átadás-átvétele a belső szabályozásnak megfelelően dokumentáltan történjen.
3. Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatalban a kockázatok kezelése során kijelöljék az egyes módszerek közül az alkalmazható módszert (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás), eljárást, intézkedést.
Intézkedés szükséges, hogy az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket határozzák meg.
Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját határozza meg.
Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri hivatalnál/Önkormányzatnál felmérjék és legalább évente felülvizsgálták-e a szervezeti célokkal összefüggő (beleértve a csalás és korrupciós) kockázatokat.
4. Javasolom a hiányzó közérdekű adatok mielőbbi közzétételét, a honlapon lévő adatok aktualizálását).
5. Dokumentált módon alakítsák ki az Önkormányzat/Hivatal monitoring rendszerét.

A vizsgált terület, folyamat minősítése: „ korlátozottan megfelelő”

A jelentésben megfogalmazott javaslat alapján intézkedési terv készült.

2. A pénzbeszedési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a pénzbeszedő helyek működésének, működtetésének szabályszerűségi ellenőrzése.

Az ellenőrzési típusa: pénzügyi ellenőrzés.

A vizsgálat megállapításai:

- Kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tesz
- Átlagos jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tesz.
- Csekély jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tesz.

A vizsgált terület, folyamat minősítése: „**megfelelő.**”

3. Az Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben

történetek) az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai.

Az ellenőrzési típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

A vizsgálat megállapításai:

1. Megállapítás: a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét (mely 2017. február 1. napjától hatályos) a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítették és elfogadták, mely azonban nem tartalmazta teljes körűen az Ávr. 13. § (1) bekezdésében előírtakat. Nem tartalmazza az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket (Ávr. 13. § (1) bek. g) pont).

2. Megállapítás: az Önkormányzat minden évben elkészítette a vagyónállapotról a vagyонkimutatást, amelyet a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutattak. A 2016. évi vagyонkimutatás tartalma azonban nem felelt meg az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak, mert nem tartalmazta az Önkormányzat vagyonát törzsvagyон (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve üzleti vagyон bontásban.

3. Megállapítás: a 147/1992. (XI. 6) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2016. évben az ingatlanvagyон-kataszter és a számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyон adatainak egyezőségét nem biztosította, a két nyilvántartás között +379.692 eFt. eltérés mutatkozik.

A számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyон és az ingatlanvagyон- kataszter adatainak egyeztetését 2016-ban elvégezték, de az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok felmérését és földhivatali egyeztetését nem teljes körűen végezték el, a korábbi hibákat nem rendezték, az eltéréseket nem helyesbítették. A két nyilvántartás közötti tényleges egyezőséget az Önkormányzat 2016. évben nem biztosította.

Az Önkormányzat az ingatlanvagyон-kataszter és a földhivatali nyilvántartás egyeztetését dokumentált módon nem végezte el, figyelemmel arra, hogy az ingatlanvagyон- katasztert és a földhivatali nyilvántartás adatait nem egyeztették.

A Polgármesteri hivatal az eszközök állományba vételéhez elkészítette az Áhsz. 30. §-ában és a számviteli politika III. fejezet 2. pontjának rendelkezésein alapuló „üzembe helyezési jegyzőkönyvet”, az ingatlanok esetében állományba vételi bizonylat azonban nem került elkészítésre.

4. Megállapítás: az Önkormányzat a 2016. évre elkészített könyvviteli mérleg értékeit a Számv. tv. 69. § (1) bekezdés és az Áhsz. 37. § (1)- (2) bekezdések előírásainak megfelelően leltárral részben alátámasztotta. 2016. évben a leltározás kizárólag egyeztetéssel történt, amely nem felelt meg a leltározási szabályzat 2.5. A) pont előírásainak.

5. Megállapítás: a Képviselő-testület 2016. évben hagyta jóvá a 2016-2017. években hatályos közbeszerzési szabályzatot. A szabályzat hatálya kiterjedt az Önkormányzat Kbt. hatálya alá tartozó árubeszerzéseire, szolgáltatás megrendeléseire, építési beruházásaira, valamint építési és szolgáltatási koncesszióira.

A Kbt. és a helyi szabályzat alapján az Önkormányzat 2016. évben elkészítette és nyilvánossá tette az éves összesített közbeszerzési tervet, a honlapon a 2017. évi közbeszerzési terv valamint a további, közzétételi kötelezettség alá eső közbeszerzési dokumentumok nem találhatóak meg a honlapon.

6. Megállapítás: az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló társaság a vizsgált időszakban nem volt, többségi tulajdonában állt viszont az Etyeki Sport Nonprofit Kft.

A tulajdonosi jogai gyakorlása tárgykörében elfogadta a Képviselő-testület a Kft. alapító okiratát, megbízta az ügyvezetőt, létre hozta a 3 tagú felügyelő bizottságot.

A társaság beszámolósi rendszerét nem alakította ki, ill. fogadta el, továbbá a 2016. évi beszámolójának Képviselő-testület általi elfogadásáról sem állt rendelkezésre dokumentum.

7. Megállapítás: az Önkormányzat az információszabadság törvényi előírásainak teljesítésére külön szerződést nem kötött, a közzétételi kötelezettséget az egyes szervezeti egységek

végzik, a feladat- és hatáskörükbe tartozó adatokra, információkra vonatkozóan. Arra vonatkozó szabályozás, hogy ténylegesen kinek- milyen közzétételi kötelezettsége van, nem áll rendelkezésre információ. Valószínűleg ennek tudható be, hogy – a jelen ellenőrzés idején – az Eisztv. és az Áht. előírásainak az Önkormányzat honlapján (www.webetyek.hu) közzétett adatok nem feleltek meg, hiányosak voltak.

8. Megállapítás: a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik külső ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartással, így a belső ellenőrzés nem tudta vizsgálni a külső ellenőrzések azon javaslatait, illetve azok hasznosulását, melyek a vagyongazdálkodásra vonatkoznának.

Javaslatok:

1. Mindezekre figyelemmel javasolom, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzatot vizsgálják felül, aktualizálják és egészítsék ki a fentieknek megfelelően.

2. Javasolom, hogy a 2017. évi vagyongkimutatást az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében előírt tagolásban készítsék el, mely a korábbival azonos szabályokat rögzít.

3. Fentiekre figyelemmel mindösszességében javasolom, hogy az Önkormányzat ingatlanvagyon- kataszterét (akár külső szakértő bevonásával) haladéktalanul vizsgálja felül, aktualizálja, hogy az ingatlanok a valóságos állapotban, értéken legyen nyilvántartva.

4. Javasolom, hogy a vagyonkezelésbe adott/üzemeltetésre átadott eszközöket a leltározási szabályzatuk szerint minden évben leltározzák a kezelést végző szerv által a december 31-i fordulónapra vonatkozó évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített és a megállapodásban meghatározott időpontig megküldött leltárral

Megjegyezni kívánom továbbá, hogy a 2016. évben hatályos leltározási szabályzatuk szerint háromévenként történik a mennyiségi felvétel.

Utolsó sorban fel kívánom hívni a figyelmet arra, hogy a 2016. évi leltározás során leltározási utasítás, nyitó- és záró jegyzőkönyvek, megbízólevelek, leltár kiértékelés(ek) nem készültek, így az egyeztetéssel történt leltározás dokumentáltsága sem volt teljesen megfelelő. Javasolom, hogy a 2017. évi leltározás során a hatályos leltározási szabályzat mellékleteiben rögzített leltározási dokumentumokat is használják.

5. Javasolom az Info tv. 1. mellékletében meghatározott közérdekű adatok közzétételénem kizárólag a közbeszerzések vonatkozásában.

mányzat kizárólagos tulajdonában álló társaság a vizsgált időszakban nem volt, többségi tulajdonában állt viszont az Etyeki Sport Nonprofit Kft.

A tulajdonosi jogai gyakorlása tárgykörében elfogadta a Képviselő-testület a Kft. alapító okiratát, megbízta az ügyvezetőt, létre hozta a 3 tagú felügyelő bizottságot.

A társaság beszámolási rendszerét nem alakította ki, ill. fogadta el, továbbá a 2016. évi beszámolójának Képviselő-testület általi elfogadásáról sem állt rendelkezésre dokumentum.

6. Javasolom, hogy a Képviselő-testület a tulajdonosi jogainak gyakorlására a jövőben kiemelt figyelmet fordítson, hiszen a társaság közpénzből gazdálkodik.

7. Javasolom, hogy a Polgármesteri Hivatal SzMsz.-ében, vagy az ügyrendben kerüljön rögzítésre az egyes személyek, szervezeti egységek által közzéteendő adatok, dokumentumok köre, felelős és határidő megjelölésével. Javasolom továbbá, hogy valamennyi, kötelezően közzéteendő adatot az önkormányzat hivatalos honlapján tegyenek közzé.

8. Javasolom, hogy kerüljön felfektetésre a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 13. § - ának megfelelően.

A vizsgált terület, folyamat minősítése: „ korlátozottan megfelelő”

A jelentésben megfogalmazott javaslat alapján intézkedési terv készült.

4. 2016 évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése: Etyek Nagyközség Önkormányzat 2015. évi állami támogatásokkal való elszámolásához a létszámadatok megalapozottságának vizsgálata (Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda)

Az ellenőrzés célja: az Önkormányzat a 2015. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

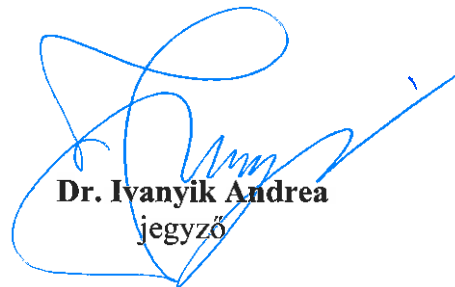
Az ellenőrzési típusa: szabályszerűségi.

A vizsgálat megállapításai: a normatíva ellenőrzés kapcsán a kedvezményes étkezés vonatkozásában a szülők megfelelő nyilatkoztatása megtörtént, melyre azóta kiemelt figyelmet fordítanak. Az étkezéshez kapcsolódó nyilvántartásokat is folyamatosan ellenőrizik, ezáltal megállapítható, hogy a javaslatok megvalósultak.

Az ellenőrzött terület, folyamat minősítése: „**megfelelő**”

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2017. évi belső ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és fogadja el azt.

Etyek, 2018. május 22.



Dr. Ivanyik Andrea
jegyző

**Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
__/2018. (V.31.) számú határozata**

A 2017. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Etyek Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést az 1. számú melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Jegyző

Etyek Nagyközség Önkormányzat,
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi
önkormányzatok

2017. évi ellenőrzési jelentése

Iktatószám:

Készítette:

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr
Esztergom, 2018. február 15.

1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2017. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitétségről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2017. évben.

A 2017. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Etyek Nagyközség Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzat teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.

3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megeremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte Etyeki Polgármesteri Hivatalánál, és a kapcsolódó intézményeknél 2017. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **tartalmazza**:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig.**

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	6.
I/3. 2017. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	7.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	11.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

a.) A 2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése-integritás érvényesülése.	Célja: annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.	Módszerei: adatbekérés, dokumentálás elemzés és interjúkészítés.
Az Önkormányzat pénztárához kapcsolódó pénzeszedő helyek ellenőrzése	Célja: A pénzeszedő helyek működésének, működtetésének szabályszerűségi ellenőrzése.	Módszerei: a pénzeszedési dokumentumok, elszámolási dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.
Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai.	Módszerei: a vagyongazdálkodás szabályozottsága, és a vagyonnal való gazdálkodás valamennyi döntése, dokumentumának ellenőrzése.
A 2016. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.	Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.	Módszerei: A készített intézkedési tervek, és az azok alapján megvalósított intézkedések tételes vizsgálata.

Etyek Nagyközség Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervében 4 vizsgálati feladat szerepelt, melyből mind a négy vizsgálat elvégzésre került.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel egyetlen esetben sem.

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

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

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2017. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2017. évben is.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2017. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2017. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a gazdasági osztályvezető részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2017. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2017. évi tanácsadói tevékenységet az alábbi táblázat mutatja be.

Tárgy	Eredmény
Jogszabály módosításból eredő tennivalók különösen a költségvetés tervezése körében.	A Polgármesteri Hivatal az iránymutatások szerint gyakorolja pl. a pénzgazdálkodási jogköröket.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

1./ Megállapítás:

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása részben szabályszerű volt. Számviteli politikával, és a keretében készítendő szabályzatokkal, valamint számlarenddel és bizonylati renddel rendelkeztek. A szabályzatok 2016. január 1. napjától hatályosak, 2017. évben nem kerültek aktualizálásra.

Javaslat:

Javasolom a teljes szabályzati rendszer felülvizsgálatát, külön kiemelve a Polgármesteri Hivatal SzMSz.-ét.

2./ Megállapítás:

A pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők személyében történt változás esetén a munkakör átadás-átvétel nem a belső szabályozásnak megfelelően történt.

Javaslat:

Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a jegyző, illetve a pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők személyében változás történik, a munkakör átadás-átvétele a belső szabályozásnak megfelelően dokumentáltan történjen.

3./ Megállapítás:

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése nem volt szabályszerű. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai ellenére nem mérték fel és nem állapították meg a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

Javaslat:

Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatalban a kockázatok kezelése során kijelöljék az egyes módszerek közül az alkalmazható módszert (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás), eljárást, intézkedést.

Intézkedés szükséges, hogy az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket határozzák meg.

Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját határozza meg.

Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri hivatalnál/Önkormányzatnál felmérjék és legalább évente felülvizsgálják-e a szervezeti célokkal összefüggő (beleértve a csalás és korrupciós) kockázatokat.

4./ Megállapítás:

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű. Az Info. tv. 7. § (2) bekezdésének megfelelően alakították ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek az Info. tv., valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek. Nem tették közzé az Infotv. 1. számú melléklet I.7, II.1,3,4, valamint a III.1.2,3,4,8. pontokra vonatkozó adatokat.

Javaslat:

Javasolom a hiányzó közérdekű adatok mielőbbi közzétételét, a honlapon lévő adatok aktualizálását (lsd fentebb).

5./ Megállapítás:

A MONITORING RENDSZER kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. Az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10. §-ában foglaltak ellenére nem alakították ki és a Bkr. 3. § e) pontjában leírtak ellenére nem működtették.

A Bkr. 6. § (2) bekezdését figyelmen kívül hagyva – nem alakították ki és nem működtettek olyan folyamatokat, amelyek a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosították volna.

Javaslat:

Dokumentált módon alakítsák ki az Önkormányzat/Hivatal monitoring rendszerét.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítás és az egyes kontrolltevékenységek működésének szabályszerűségi ellenőrzése.	A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása részben szabályszerű volt. Számviteli politikával, és a keretében készítendő szabályzatokkal, valamint számlarenddel és bizonylati renddel rendelkeztek. A szabályzatok 2016. január 1. napjától hatályosak, 2017. évben nem kerültek aktualizálásra. AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése nem volt szabályszerű. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai ellenére nem mérték fel és nem állapították meg a tevékenységben,	Javasolom a teljes szabályzati rendszer felülvizsgálatát, külön kiemelve a Polgármesteri Hivatal SzMSz.-ét. Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatalban a kockázatok kezelése során kijelöljék az egyes módszerek közül az alkalmazható módszert (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás), eljárást, intézkedést. Intézkedés szükséges, hogy az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket határozzák meg. Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját határozza meg. Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri

	<p>gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.</p> <p>AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű. Az Info. tv. 7. § (2) bekezdésének megfelelően alakították ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek az Info. tv., valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek. Nem tették közzé az Infotv. 1. számú melléklet I.7, II.1,3,4, valamint a III.1.2,3,4,8. pontokra vonatkozó adatokat.</p>	<p>hivatalnál/Önkormányzatnál felmérjék és legalább évente felülvizsgálták-e a szervezeti célokkal összefüggő (beleértve a csalás és korrupció) kockázatokat.</p> <p>Javasolom a hiányzó közérdekű adatok mielőbbi közzétételét, a honlapon lévő adatok aktualizálását (Isd fentebb).</p> <p>Dokumentált módon alakítsák ki az Önkormányzat/Hivatal monitoring rendszerét.</p>
<p>Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése.</p>	<p>A 147/1992. (XI. 6) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2016. évben az ingatlanvagyon-kataszter és a számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon adatainak egyezőségét nem biztosította, a két nyilvántartás között +379.692 eFt. eltérés mutatkozik.</p> <p>A számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon és az ingatlanvagyon- kataszter adatainak egyeztetését 2016-ban elvégezték, de az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok felmérését és földhivatali egyeztetését nem teljes körűen végezték el, a korábbi hibákat nem rendezték, az eltéréseket nem helyesbítették. A két nyilvántartás közötti tényleges egyezőséget az Önkormányzat 2016. évben nem biztosította.</p> <p>Az Önkormányzat az ingatlanvagyon-kataszter és a földhivatali nyilvántartás egyeztetését dokumentált módon nem végezte el, figyelemmel arra, hogy az ingatlanvagyon- katasztert és a földhivatali nyilvántartás adatait nem egyeztették.</p> <p>A Polgármesteri hivatal az eszközök állományba vételéhez elkészítette az Áhsz. 30. §-ában és a számviteli politika III. fejezet 2. pontjának rendelkezésein alapuló „üzembe helyezési jegyzőkönyvet”, az ingatlanok esetében állományba</p>	<p>Javasolom, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzatot vizsgálják felül, aktualizálják és egészítsék ki a fentieknek megfelelően.</p> <p>Javasolom, hogy a 2017. évi vagyonkimutatást az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében előírt tagolásban készítsék el, mely a korábbival azonos szabályokat rögzít.</p> <p>Fentiekre figyelemmel mindössességében javasolom, hogy az Önkormányzat ingatlanvagyon- kataszterét (akár külső szakértő bevonásával) haladéktalanul vizsgálja felül, aktualizálja, hogy az ingatlanok a valóságos állapotban, értéken legyen nyilvántartva.</p> <p>Javasolom, hogy a vagyonkezelésbe adott/üzemeltetésre átadott eszközöket a leltározási szabályzatuk szerint minden évben leltározzák a kezelést végző szerv által a december 31-i fordulónapra vonatkozó évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített és a megállapodásban meghatározott időpontig megküldött leltárral</p> <p>Megjegyezni kívánom továbbá, hogy a 2016. évben hatályos leltározási szabályzatuk szerint háromévenként történik a mennyiségi felvétel.</p> <p>Utolsó sorban fel kívánom hívni a figyelmet arra, hogy a 2016. évi leltározás során leltározási utasítás, nyitó- és záró jegyzőkönyvek, megbízólevelek, leltár kiértékelés(ek) nem készültek, így az egyeztetéssel történt leltározás dokumentáltsága sem volt teljesen megfelelő.</p> <p><u>Javasolom, hogy a 2017. évi leltározás során a hatályos leltározási szabályzat mellékleteiben rögzített leltározási dokumentumokat is használják.</u></p> <p>Javasolom az Info tv. 1. mellékletében</p>

	<p>vételi bizonylat azonban nem került elkészítésre.</p> <p><u>Fentiekre _____ figyelemmel mindösszegében javasolom, hogy az Önkormányzat ingatlanvagyon- kataszterét (akár külső szakértő bevonásával) haladéktalanul vizsgálja felül, aktualizálja, hogy az ingatlanok a valóságos állapotban, értéken legyen nyilvántartva.</u></p> <p>Az Önkormányzat a 2016. évre elkészített könyvviteli mérleg értékadatait a Számv. tv. 69. § (1) bekezdés és az Áhsz. 37. § (1)- (2) bekezdések előírásainak megfelelően leltárral részben alátámasztotta. 2016. évben a leltározás kizárólag egyeztetéssel történt, amely nem felelt meg a leltározási szabályzat 2.5. A) pont előírásainak. <u>Javasolom, hogy a vagyonkezelésbe adott/üzemeltetésre átadott eszközöket a leltározási szabályzatuk szerint minden évben leltározzák a kezelést végző szerv által a december 31-i fordulónapra vonatkozó évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített és a megállapodásban meghatározott időpontig megküldött leltárral</u></p> <p>Megjegyezni kívánom továbbá, hogy a 2016. évben hatályos leltározási szabályzatuk szerint háromévenként történik a mennyiségi felvétel.</p> <p>Utolsó sorban fel kívánom hívni a figyelmet arra, hogy a 2016. évi leltározás során leltározási utasítás, nyitó- és záró jegyzőkönyvek, megbízólevelek, leltár kiértékelés(ek) nem készültek, így az egyeztetéssel történt leltározás dokumentáltsága sem volt teljesen megfelelő. <u>Javasolom, hogy a 2017. évi leltározás során a hatályos leltározási szabályzat mellékleteiben rögzített leltározási dokumentumokat is használják.</u></p> <p>A Képviselő-testület 2016. évben hagyta jóvá a 2016-2017. években hatályos közbeszerzési szabályzatot. A szabályzat hatálya kiterjedt az Önkormányzat Kbt. hatálya alá tartozó árubeszerzéseire, szolgáltatás megrendeléseire, építési</p>	<p>meghatározott közérdekű adatok közzétételét nem kizárólag a közbeszerzések vonatkozásában.</p> <p>Javasolom, hogy a Képviselő-testület a tulajdonosi jogainak gyakorlására a jövőben kiemelt figyelmet fordítson, hiszen a társaság közpénzből gazdálkodik.</p> <p>Javasolom, hogy a Polgármesteri Hivatal SzMsz.-ében, vagy az ügyrendben kerüljön rögzítésre az egyes személyek, szervezeti egységek által közzéteendő adatok, dokumentumok köre, felelős és határidő megjelölésével. Javasolom továbbá, hogy valamennyi, kötelezően közzéteendő adatot az önkormányzat hivatalos honlapján tegyenek közzé.</p> <p>Javasolom, hogy kerüljön felfektetésre a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 13. § - ának megfelelően.</p>
--	--	---

	<p>beruházásaira, valamint építési és szolgáltatási koncesszióira.</p> <p>A Kbt. és a helyi szabályzat alapján a Polgármesteri hivatal 2016. évben elkészítette és nyilvánossá tette az éves összesített közbeszerzési tervet, a honlapon a 2017. évi közbeszerzési terv valamint a további, közzétételi kötelezettség alá eső közbeszerzési dokumentumok nem találhatóak meg a honlapon, javasolom azok pótlását.</p> <p>Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló társaság a vizsgált időszakban nem volt, többségi tulajdonában állt viszont az Etyeki Sport Nonprofit Kft.</p> <p>A tulajdonosi jogai gyakorlása tárgykörében elfogadta a Képviselő-testület a Kft. alapító okiratát, megbízta az ügyvezetőt, létre hozta a 3 tagú felügyelő bizottságot.</p> <p>A társaság beszámolási rendszerét nem alakította ki, ill. fogadta el, továbbá a 2016. évi beszámolójának Képviselő-testület általi elfogadásáról sem állt rendelkezésre dokumentum.</p> <p>Javasolom, hogy a Képviselő-testület a tulajdonosi jogainak gyakorlására a jövőben kiemelt figyelmet fordítson, hiszen a társaság közpénzből gazdálkodik.</p>	
--	---	--

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása részben szabályszerű volt. Számviteli politikával, és a keretében készítendő szabályzatokkal, valamint számlarenddel és bizonylati renddel rendelkeztek. A szabályzatok 2016. január 1. napjától hatályosak, 2017. évben nem kerültek aktualizálásra.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése nem volt szabályszerű. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai ellenére nem mérték fel és nem állapították meg a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK működtetése szabályszerű volt, biztosította a kockázatok kezelését.

Az Önkormányzat kiadásai terhére vállalt kötelezettségvállalások esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás

dokumentumán megtörtént. Ezáltal az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően meggyőződtek arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított volt-e, és a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően a teljesítésigazolás megtörtént. Az érvényesítésre az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került sor, ezáltal megtörtént az összegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz és az Ávr., továbbá a belső szabályzatok előírásai betartásának az ellenőrzése. Emiatt a kontrolltevékenységek biztosították a kiadásokkal kapcsolatban a hibák megelőzését és feltárását, a közpénzfelhasználás szabályosságát.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű. Az Info. tv. 7. § (2) bekezdésének megfelelően alakították ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek az Info. tv., valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek. Nem tették közzé az Infotv. 1. számú melléklet I.7, II.1,3,4, valamint a III.1.2,3,4,8. pontokra vonatkozó adatokat.

A MONITORING RENDSZER kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. Az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10. §-ában foglaltak ellenére nem alakították ki és a Bkr. 3. § e) pontjában leírtak ellenére nem működtették.

A Bkr. 6. § (2) bekezdését figyelmen kívül hagyva – nem alakították ki és nem működtettek olyan folyamatokat, amelyek a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosították volna.

A HELYI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL kapcsolatos feladatok keretében az együttműködésre vonatkozó megállapodást megkötötték.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2017. évben 2 vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget. Az intézkedési tervek valamennyi esetben elkészítésre, és megküldésre kerültek a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslathoz az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2018. február 15.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Etyek Nagyközség Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	13,0	6,0	46,2
I. Polgármesteri hivatal összesen		13,0	6,0	46,2
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓI
1. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
2. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI

¹ Csak beszámolóshoz!

² P: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni!

Tevékenységek

3. számú melléklet

Onkormányzat neve Elyek Nagyközség Onkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹						Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
																									saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját embernap ⁵
1. Pótdátummal hivatal összesen																											
aa)	0,0	0,0	49,0	49,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	49,0	49,0	0,0	0,0	
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv összesen¹																											
aa)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen¹																											
aa)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen¹																											
aa)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Saját kapacitás																											
aa)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Saját kapacitás																											
aa)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

¹ 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
² Egyéb tevékenység pl., a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladattal, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adataival.
⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adataival.
⁵ Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve Etyek Nagyközség Önkormányzat	Belső ellenőr közzolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Hány? önkormányzat (I., II.)																
I. Polgármesteri hivatal összesen		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0	1,0		49,0	49,0		0,0
II. Irányított szervezet összesen		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve/																
2. Irányított költségvetési szerv neve/																
3. Irányított költségvetési szerv neve/																
n. Irányított költségvetési szerv neve/																
Hány? önkormányzat (I., II.)		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0	1,0		49,0	49,0		0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0
II. Irányított szervezet összesen		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve/																
2. Irányított költségvetési szerv neve/																
3. Irányított költségvetési szerv neve/																
n. Irányított költségvetési szerv neve/																

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közzolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közzolgálati jogviszony).

² Közzolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén kört számmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

* Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

≡ Pl. titkárnő.

* Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni. Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz áll rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).