

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: 3-3/2017.

BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA **2016. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó feladatokat.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel A Bkr.-ben foglaltaknak, valamint az Möt.v. 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és társulásaik 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

Az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatonként, illetve a társulásra külön-külön készült.

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:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzéseknél alkalmazott belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás Társulási Tanácsa által településenként jóváhagyott éves munkaterv szerint került sor.

Bordány Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei belső ellenőrzését 2016. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr Bordány Nagyközség Önkormányzata képviselő-testülete 2015. december 17-én tartott ülésén a 169/2015.(XII.17.) számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján látta el.

A helyszíni ellenőrzésre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, a nyilvántartások, a gazdálkodással összefüggő dokumentációk vezetésével, bizonylatok egyeztetése vizsgálat módszerével került sor. A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került, az ellenőrzésre vonatkozó értesítés legalább 10 nappal megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére megküldésre került, az ellenőrzések végrehajtására ellenőrzési program alapján került sor.

A belső ellenőrzés lefolytatására az ellenőrzési programnak megfelelően került sor, a jelentések elkészítése a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján történt. Az ellenőrzésekről 10 jelentés készült, melyben 10 megállapításra 10 javaslat történt. Öt ellenőrzési jelentés esetében intézkedést igénylő megállapításra nem került sor. A javaslatok az ellenőrzött szervek részéről elfogadásra kerültek, melyek végrehajtására vonatkozóan az intézkedési terv elkészült.

Az intézkedési tervek alapján a 2016. évre tervezett intézkedések végrehajtásra kerültek, az áthúzódó két intézkedés végrehajtásának határidejét 2017. május 31-re tűzték ki. 2015. évről áthúzódó nyolc intézkedés közül két intézkedés végrehajtásának határideje 2017. május 31-ig meghosszabbításra került, egy intézkedés végrehajtása folyamatos, határidő nélkül.

Az elvégzett ellenőrzések során tett javaslatok, valamint a végrehajtásukra tett intézkedések jogszabályoknak megfelelő, hatékony munkavégzésre, a belső kontrollrendszer még hatékonyabb működtetésére irányultak.

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

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a tervezett ellenőrzések megvalósulása:

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint						A tervezett ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Soron kívüli ellenőrzési napok száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen		
tervezett ellenőrzések	1(6)	1	1	1		4	22	3
tényleges ellenőrzések	1(6)	2	1	1		5	25	0

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:
I/1.a) 2016. évben elvégzett ellenőrzések:**

Ellenőrzött szervezet: Bordány Nagyközség Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
<i>Az önkormányzat ágazati feladatai támogatásának elszámolása</i>	<i>Az önkormányzatot az egyes köznevelési feladatainak támogatása, valamint a szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2015. évi támogatásokra vonatkozó ellátottak létszámának meghatározása</i>	<i>szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<i>A 2015. évi költségvetési beszámoló vizsgálata</i>	<i>A beszámoló készítése, a mérleget alátámasztó nyilvántartások, leltárak, pénzmaradvány dokumentációja</i>	<i>pénzügyi ellenőrzés</i>
<i>Közfoglalkoztatás szervezése</i>	<i>közmunka szervezetsége, szabályozottsága</i>	<i>teljesítmény-ellenőrzés</i>

Ellenőrzött szervezet: Bordányi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
<i>2015. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata</i>	<i>A beszámoló készítése, a mérleget alátámasztó nyilvántartások, leltárak, pénzmaradvány dokumentációja</i>	<i>pénzügyi ellenőrzés</i>
<i>Gazdálkodási tevékenység szabályszerűségi vizsgálata</i>	<i>A pénzügyi-gazdasági tevékenység szabályozottsága, költségvetési előirányzat, előzetes-utólagos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés naprakészsége</i>	<i>áthúzódó ellenőrzés</i>

Ellenőrzött szervezet: Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
<i>Az önkormányzat ágazati feladatai támogatásának elszámolása</i>	<i>Az önkormányzatot az egyes köznevelési feladatainak támogatása, valamint a szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2015. évi támogatásokra vonatkozó ellátottak létszámának meghatározása</i>	<i>szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<i>A 2015. évi költségvetési beszámoló vizsgálata</i>	<i>A beszámoló készítése, a mérleget alátámasztó nyilvántartások, leltárak, pénzmaradvány dokumentációja</i>	<i>pénzügyi ellenőrzés</i>

Ellenőrzött szervezet: Integrált Szociális és Egészségügyi Központ

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
<i>Az önkormányzat ágazati feladatai támogatásának elszámolása</i>	<i>Az önkormányzatot az egyes köznevelési feladatainak támogatása, valamint a szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2015. évi támogatásokra vonatkozó ellátottak létszámának meghatározása</i>	<i>szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<i>A 2015. évi költségvetési beszámoló vizsgálata</i>	<i>A beszámoló készítése, a mérleget alátámasztó nyilvántartások, leltárak, pénzmaradvány dokumentációja</i>	<i>pénzügyi ellenőrzés</i>

Ellenőrzött szervezet: Faluház és könyvtár

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
2015. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A beszámoló készítése, a mérleget alátámasztó nyilvántartások, leltárak, pénzmaradvány dokumentációja	pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság ellenőrzése	A Társaság működéséhez szükséges belső szabályozó rendszer kialakítása, a Társaság vagyongazdálkodása	céllenőrzés

2016. évben a 4 tárgyú tervezett ellenőrzés megvalósításra került, a tervezett ellenőrzések mellett a 2015 évben felfüggesztett ellenőrzés, a **Gazdálkodási tevékenység szabályszerűségi vizsgálata** tárgyú ellenőrzés lefolytatására is sor került. Az elvégzett ellenőrzésekről 10 jelentés készült.

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

Az ellenőrzések során felmerült hiányosságok az ellenőrzési jelentésekben megállapításra kerültek, melyek egy része már az ellenőrzés lezárásig pótlásra került, a jelentésben tett megállapításokra javaslat készült. A javaslatok végrehajtására tett intézkedések megvalósítása során a hiányosságok pótlására többségében sor került.

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

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

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők problémák, korlátozások nem merültek fel.

Az ellenőrzések lefolytatására a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint került sor. A helyszíni ellenőrzés előzetes kiértékelés után, megbízólevéllel ellenőrzési program alapján került elvégzésre.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátották, és lehetővé tették az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Az elkészített jelentéstervezetben bemutatásra kerültek a helyszíni ellenőrzés során tett részletes megállapítások, a végleges megállapítások, javaslatok jogszabályi hivatkozással alátámasztásra kerültek. A jelentéstervezetekkel együtt megküldésre került az intézkedési terv minta, melyet követően a rendelkezésre álló határidőn belül nem minden esetben érkezett annak elfogadásáról visszajelzés. A végleges jelentés az egyeztetések után került aláírásra, melyet követően az aláírt jelentés visszajuttatása hosszabb időt vett igénybe. Az intézkedési tervek elkészítése és megküldése már folyamatos, annak végrehajtásáról történő tájékoztatás már elmaradt.

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

A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A társulás egy fő belső ellenőrt foglalkoztat, aki megfelel a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek. A belső ellenőr a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény hatálya alatt lévő köztisztviselő, feladatát 2013. február 1-től látja el.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzi, mely hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybevevő település önkormányzata biztosítja.

- Belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Kötelező továbbképzését a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, ÁBPE- továbbképzés I. tanúsítványa igazolja. Ezt követően kétévente ÁBPE II. továbbképzésen kell részt venni, melyet a rendszerellenőrzés témakörben a hatósági jellegű kötelező továbbképzését 2015. október 28-án teljesítette.

Szakmai képzésen történő részvétel 2016. évben:

- a mérlegképes könyvelők éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2016. november 2-3-án került sor államháztartási szakterületen.
- 2016. évi költségvetési törvény, Möt., Ötv., illetve az Áht., Ávr. változásai, számviteli változások, zárlati munkálatok (önkormányzati költségvetési szervek részére) SALDO által szervezett ankéton 2016. január 20-án részt vett.
- közszolgálati tisztviselők továbbképzése:
 - Az új területi államigazgatási rendszer
 - Jogszabály hatályosulásának vizsgálata
 - Az államigazgatás területi és helyi szervei
 - Az államháztartási gazdálkodás alapelvei
 - Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
 - Fenntartható önkormányzat 4. Közszolgálati modernizáció (e-learning) című minősített képzést eredményesen elvégezte.

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

A belső ellenőr funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelő függetlenségét biztosítja, hogy a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által kerül foglalkoztatásra.

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

A Bordány Nagyközség Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetlenségi körülmény nem merült fel.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervezetek között kialakult jó kapcsolat nagyban elősegíti az ellenőrzések végrehajtását. A belső ellenőrzési társulás költségvetésében biztosított pénzügyi fedezet a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásának költségeit fedezi, a jogszabályi hozzáférés (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevétele a Bordányi Polgármesteri Hivatal által biztosított. A belső ellenőr a járási ügyintézőkkel közös irodában, a járási ügyintézői ügyfélfogadási napokon a bordányi Faluházban biztosított irodában végzi feladatát.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr által az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás vezetésre kerül, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása a Bordányi Polgármesteri Hivatalban közös, zárható irodában történik.

Ellenőrzések nyilvántartására településenként, társulásonként kerül sor iktatószámmal ellátva ellenőrzési mappában, melyben elhelyezésre kerülnek az ellenőrzéssel kapcsolatos dokumentumok (értesítő levél, megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv).

Az elvégzett ellenőrzések nyilvántartása az iratminta alapján történik évenként, településenként, társulásonként, mely tartalmazza az ellenőrzés iktatószámát; ellenőrzés tárgyát; ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését; vizsgált időszakot; ellenőrzés típusát; Időszükségletét; résztvevőket; ellenőrzés kezdetét; Helyszíni ellenőrzés kezdetét; helyszíni ellenőrzés végét; ellenőrzési jelentés tervezet elkészítése; ellenőrzési jelentés lezárása időpontját; intézkedési terv készítés szükségességét; megállapítások számát; javaslatok számát; elfogadott javaslatok számát; szabálytalansági gyanú megállapítását; intézkedési terv elkészültségét; intézkedési terv státuszát; intézkedési terv teljesítésének dátumát.

A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása az iratminta alapján történik, mely tartalmazza évenként, településenként, társulásonként "Ellenőrzés iktatószáma és tárgya"; "Ellenőrzött szerv, szervezeti egység"; Sor-szám "Ellenőrzési javaslat"; "Előírt intézkedés a javaslat alapján"; "Intézkedési terv iktatószáma és jóváhagyója (beosztás, szervezeti egység)"; "Intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)"; "Végrehajtás határideje"; "Teljesítés dátuma vagy nem teljesítés"; "Megtett intézkedés rövid leírása"; "Határidőben végre nem hajtott intézkedések oka"; "Megtett lépések a végre nem hajtás kapcsán"; Megjegyzés adatokat.

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények az elmúlt év tapasztalatai alapján az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának nyomon követése.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőri Klubtagság által szerzett szakmai információk útján, a szabályzatminta gyűjtemény felhasználásával a szabályozottság naprakészségének biztosítása, a hatályos jogszabályok követése.

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

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre 2016. évben nem került sor.

Tanácsadói tevékenységekre konzultáció keretében a társulás tagönkormányzatainak gazdaságvezetői részvételével az elmúlt évben a Bordányi Faluházban került sor, melynek tárgya:

1./ Közmunkaprogrammal kapcsolatos szabályozások, szabályzatok

2./ Közmunkaprogramban előállított mezőgazdasági termékek dokumentálása, önköltség számítása.

Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, szabályzatok véleményezése, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor szóban vagy elektronikus levélben.

Az egyéb tevékenység keretében a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, az éves ellenőrzési terv összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése.

A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben két alkalommal került sor. Az ülés előterjesztéseinek előkészítése, jegyzőkönyvek elkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámolók elkészítése töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitásigényét.

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

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

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

2016. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatjai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 10 megállapításra került sor, a megállapítások 50 %-a szabályozottságra, 30 %-a az operatív feladatellátásra, 20 %-a a gazdálkodási feladatok színvonalára vonatkozó javaslat volt.

A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások 4 magas, 4 közepes és 2 alacsony kategóriába kerültek besorolásra, mely alapján kerültek a javaslatok megfogalmazásra.

Az egyes jelentésekhez kapcsolódó megállapítások és javaslatok az **1. számú mellékletben** kerülnek bemutatásra.

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

1. KONTROLLKÖRNYEZET: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése

1.1. Célok és szervezeti felépítés: a kontrollkörnyezet kialakításra került, világos a szervezeti struktúra.

1.2. Belső szabályzatok: a gazdálkodási folyamatok ellenőrzése tárgyú ellenőrzés lezárását követően a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok elkészítése megtörtént.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek a szervezeti és működési szabályzatban, a munkaköri leírásokban.

1.4. A folyamatok meghatározására, az ügyrend elkészítésére még nem került sor, a költségvetési szerv vezetője nem aktualizálta a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát.

1.5. Humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került, a közszolgálati szabályzatban.

1.6. Etikai értékek és integritás: a költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

2. KOCKÁZATKEZELÉS: A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése megtörtént, megállapításra kerültek a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok a 2016. évi belső ellenőrzési terv készítése során.

2.2. A kockázatok elemzése megtörtént, a magas kockázati besorolású tevékenység az ellenőrzési tervbe beépítésre került.

2.3. A kockázatok kezelése vizsgálatára nem került sor.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát nem végezték el.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK: A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek: A kontrolltevékenység részeként a gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja. Az operatív munkavégzés során jelentkező hiányosságok a nyilvántartás vezetésében fordultak elő.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított, a gazdálkodási szabályzat és a munkaköri leírásokban foglaltaknak megfelelően.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

4.1. Információ és kommunikáció a beszámolási szintek, határidők és módok nem megfelelő meghatározása miatt hiányos.

4.2. Iktatási rendszer megfelelően szabályozott.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok kezelésére a szabályozás még nem készült el.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING): A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

5.1. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. 1. számú melléklete alapján megtörténik a költségvetési szervek vezetői részéről, mely az éves beszámoló mellékletét képezi.

5.2. Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése nem rendszeres, a visszajelzések elmaradnak, a beszámoltatás a felelősök részéről nem történik meg.

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

Az ellenőrzésekről 10 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben 10 intézkedést igénylő megállapításra került sor, melyekre 10 javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szervezetek részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, az intézkedési tervek jóváhagyására sor került a jegyző által. Az intézkedési terv iktatására nem dokumentált, végrehajtásáról a belső ellenőr kérésére a visszajelzés megtörtént.

Az intézkedési tervek alapján a 2016. évre tervezett intézkedések végrehajtásra kerültek, az áthúzódó két intézkedés végrehajtásának határidejét 2017. május 31-re tűzték ki.

Önkormányzat neve: Bordány Nagyközség Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	8,0	5,0	10,0	76,9
I. Polgármesteri hivatal összesen	6,0	5,0	9,0	81,8
II. Irányított szervezetek összesen				
II. Irányított szervezetek összesen	2,0	0,0	1,0	50,0
1. Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	1,0		1,0	100,0
2. Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde				
3. Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár	1,0			0,0
4. Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft.				

Folyamatban lévő, végre nem hajtott intézkedések:

- Az ügyrend elkészítése: Határidő 2017.04.30.
 - Belső kontroll szabályzat aktualizálása: Határidő 2017.05.31.
- Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft.-nél:
- Felügyelő Bizottság létrehozása, javadalmazásának szabályozása. Határidő 2017.03.15
 - Munkahelyi kockázatelemzés Határidő: 2017.03.15.
 - Közzétételi kötelezettség teljesítése. Határidő: 2017.02.15

2015. évről áthúzódó intézkedések: az áthúzódó nyolc intézkedés közül két intézkedés végrehajtásának határideje 2017. május 31-ig meghosszabbításra került, egy intézkedés végrehajtása folyamatos, határidő nélkül.

- A belső kontroll szabályzat aktualizálása a hatályos jogszabályok alapján. Új határidő 2017.05.31.
- A civil szervezetekkel kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálata, meghosszabbítása. Új határidő: 2017.05.15.
- Felhalmozódott szabadságok kiadása végrehajtási határidő lejárt, folyamatban van a végrehajtás határidő megjelölése nélkül.

Bordány, 2017. február 15.

Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

**AZ EGYES JELENTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS
JAVASLATOK**

A vizsgálat címe	Megállapításai	Javaslatok
Az önkormányzat ágazati feladatai támogatásának elszámolása	Az intézmény szolgáltatói nyilvántartás adatai eltértek az ellátást igénybevevők gondozási naplójában, igénybevételi naplóban rögzített adatoktól.	A napi igénybevételek rögzítésének egyeztetésére még nagyobb hangsúlyt kell fektetni az eltérések megszüntetése érdekében.
Közfoglalkoztatási folyamatok működése	A munkaruha kísértékű tárgyi eszközként került nyilvántartásba vételre, selejtezésére meg nem került sor	Az elhasználódott munkaruha selejtezése, nyilvántartása készletként kezelése
	A közfoglalkoztatottak részére biztosított védőital átvétele nem dokumentált	A biztosított védőital közfoglalkoztatottak általi átvételének igazolása
Gazdálkodási tevékenység szabályszerűségi vizsgálata	A Szervezeti és Működési Szabályzat mellékleteként az ügyrend még nem készült el.	Az ügyrend elkészítése
	A Hivatal működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakított belső kontrollrendszer aktualizálására még nem került sor.	A belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása, működtetése (Bkr. 5. §)
	A készpénzben történt vásárlások esetében a nyilvántartásba vételre több esetben a pénztári bizonylaton feltüntetett kifizetés időpontjával került sor.	A beszerzett eszközök nyilvántartásba vételére a használatba vétel időpontjában kerüljön sor. (Áhsz. 14. melléklet VI.3.)
Bordány Nagyközség Önkormányzata 2015. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A követelések esetében a költségvetési évet követően esedékes követelések nem kerültek elkülönítésre minden esetben a költségvetési évben esedékes követelésektől.	A követelések esetében a költségvetési évet követően esedékes követelések és a költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartásba vételére nagyobb figyelmet kell fordítani (Áhsz. 43. § (1))

A vizsgálat címe	Megállapításai	Javaslatok
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése	A Társaságnál Felügyelő Bizottság nem működik (2009. évi CXXII. törvény 4. § (1)), a vezető tisztségviselők javadalmazását nem szabályozták.	Felügyelő Bizottság létrehozása, a vezető tisztségviselők javadalmazásának szabályozása (2009. évi CXXII. törvény 4. § (1), 5. § (3)).
	A Társaság munkahelyi kockázatelemzéssel nem rendelkezik (1993. évi XCIII. törvény 54. § (2), 2000. évi XXV. törvény 19. § (1)).	Munkahelyi kockázatelemzés elkészítése (1993. évi XCIII. törvény 54. § (2), 2000. évi XXV. törvény 19. § (1)).
	A Társaság közvetlen közleményeit www.bordany.hu honlapján nem tette közzé. Bordány Nagyközség Önkormányzata többségi tulajdonában álló, illetve részvételével működő gazdálkodó szervezet neve, székhelye, elérhetősége (postai címe, telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcíme), tevékenységi köre, képviselőjének neve, a közfeladatot ellátó szerv részesedésének mértéke nem került közzétételre	Közzétételi kötelezettség teljesítése (2011. évi CXII. törvény).