

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa
3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

Iktatószám: T01/3-8/2018.

K i v o n a t

Készült: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2018. április 25. napján 9.00 órakor a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal Tanácskozó termében (3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.) megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának
8/2018. (IV. 25.) határozata
a 2017. évről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács a 2017. évről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a határozat melléklete szerint – jóváhagyja.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

K.m.f.

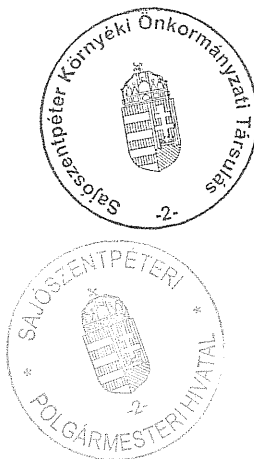
Dr. Faragó Péter sk.
elnök

Kelemen József sk.
jegyzőkönyv hitelesítő

A kivonat hitelül:

Urbán Julianna
Urbán Julianna
jegyzőkönyvvezető

Sajószentpéter, 2018. április 25.



A 8/2018.(IV.25.) határozat melléklete

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2017. ÉVRŐL**

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) Társulási Megállapodása alapján a társult Önkormányzatoknál 2017-ben a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látta el a belső ellenőri feladatokat.

A Bkr. alapján a belső ellenőr elkészítette a 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48- 49. és 56. §-ában foglaltak szerint került összeállításra, figyelembe véve a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017 szeptemberében közzétett, az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez ajánlott útmutatót.

A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 26 /2016. (X.27.) határozatával hagyta jóvá a Társulás 2017. évi ellenőrzési tervét, majd a 21/2017. (IX.20.) határozatával módosította azt.

A 2017. évi módosított ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
1.	T1/2017. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	A társulás 2016. évi vagyommérlegének valódisága
2.	T2/2017. számú ellenőrzés	Kondó Község Önkormányzata	A 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása
3.	T3/2017. számú ellenőrzés	Kondói Harica-Völgyi Óvoda	A 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata
4.	T4/2017. számú ellenőrzés	Parasznya Község Önkormányzata	A 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása
5.	T5/2017. számú ellenőrzés	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	A pénztár kezelésének ellenőrzése
6.	T6/2017. számú ellenőrzés	Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda, Parasznya	A 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
7.	T7/2017. számú ellenőrzés	Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata
8.	T8/2017. számú ellenőrzés	Radostyán Község Önkormányzata	A 2016. évi szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása
9.	T9/2017. számú ellenőrzés	Sajókápolna Község Önkormányzata	A 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása
10.	T10/2017. számú ellenőrzés	Sajólászlófalva Község Önkormányzata	A 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása
11.	T11/2017. számú ellenőrzés	Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda	A 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata
12.	T12/2017. számú ellenőrzés	Varbó Község Önkormányzata	A 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása
13.	T13/2017. számú ellenőrzés	Varbói Közös Önkormányzati Hivatal	A 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása
14.	T14/2017. számú ellenőrzés	Varbói Napközi Otthonos Óvoda	A 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően, a Bkr. 46.§-a alapján beszámolót kért az ellenőrzött szervezettől.

A belső ellenőrzések nyilvántartását a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése végzi a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	8
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	8
I/1/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
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	10
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	10
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	10
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	10
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	10
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	11
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	11
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	11
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	11
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	11
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	12
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	12
II/1.1.	Az ellenőrzések során tett javaslatok	12
II/1.1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás 2016. évi vagyonszámviteli valóságának ellenőrzése tárgyú ellenőrzésről (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)	12
II/1.1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)	13

II/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)	13
II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (Parasznya Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadat ellenőrzése) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)	14
II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)	15
II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)	15
II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)	16
II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi szociális feladatok egyéb támogatása elszámolásának ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)	17
II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (Sajókápolna Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadat ellenőrzése) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)	18
II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)	19
II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda)	19
II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Varbó Község Önkormányzata)	20
II/1.1.13. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Varbói Közös Önkormányzati Hivatal)	20

II/1.1.14. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Varbói Napközi Otthonos Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Varbói Napközi Otthonos Óvoda)	21
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	22
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	23
III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	23
III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás 2016. évi vagyommérlege valódiságának ellenőrzése tárgyú ellenőrzésről (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)	23
III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)	23
III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)	24
III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (Parasznya Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadat ellenőrzése) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)	24
III/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)	25
III/1.6. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)	26
III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)	26
III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi szociális feladatok egyéb támogatása elszámolásának ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)	27
III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (Sajókápolna Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadat ellenőrzése) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)	28

III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)	28
III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda)	29
III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Varbó Község Önkormányzata)	29
III/1.13. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Varbói Közös Önkormányzati Hivatal)	30
III/1.14. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Varbói Napközi Otthonos Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Varbói Napközi Otthonos Óvoda)	30
III.2. Javaslatoik hasznosulásának tapasztalatai	30
1. melléklet: Létszám és erőforrás	
2. melléklet: Ellenőrzések típusa	
3. melléklet: Tevékenységek	
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A 2017. évi ellenőrzési tervben a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás 14 vizsgálatot tervezett, és ebből 14 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Sajószentpéter	Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	pénzügyi / a társulás 2016. évi vagyommérlegének valódisága	pénzügyi / a társulás 2016. évi vagyommérlegének valódisága	10
Kondó	Kondó Község Önkormányzata	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	3
Kondó	Kondói Harica-Völgyi Óvoda	szabályszerűségi / a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata	szabályszerűségi / a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata	2
Parasznya	Parasznya Község Önkormányzata	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	3
Parasznya	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	pénzügyi és szabályszerűségi / a pénztár kezelésének ellenőrzése	pénzügyi és szabályszerűségi / a pénztár kezelésének ellenőrzése	2
Parasznya	Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda, Parasznya	szabályszerűségi / a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata	szabályszerűségi / a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata	2
Parasznya	Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás	pénzügyi és szabályszerűségi / a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata	pénzügyi és szabályszerűségi / a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata	1

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Radostyán	Radostyán Község Önkormányzata	pénzügyi-szabályszerűségi / a 2016. évi szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása	pénzügyi-szabályszerűségi / a 2016. évi szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása	3
Sajókápolna	Sajókápolna Község Önkormányzata	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	3
Sajólászlófalva	Sajólászlófalva Község Önkormányzata	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	3
Sajólászlófalva	Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda	szabályszerűségi / a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata	szabályszerűségi / a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata	2
Varbó	Varbó Község Önkormányzata	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	3
Varbó	Varbói Közös Önkormányzati Hivatal	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	utóellenőrzés / a 2016. évi ellenőrzés javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulása	3
Varbó	Varbói Napközi Otthonos Óvoda	szabályszerűségi / a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata	szabályszerűségi / a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata	2

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2017. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

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

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

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

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

A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatát a Társulási Megállapodás alapján társulási formában külső szolgáltatóval egy fő látta el. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2017-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
42 nap	42 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) bekezdésében foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetetlenség nem állt fenn az ellenőrzési tevékenység során.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások (például információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

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

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás biztosította.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

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

Az általános ellenőrzési tapasztalatok alapján azonosított kockázati elemekre tekintettel a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére,
- a gazdálkodási feladatokat érintően a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, a vezetői belső kontroll működtetésére,
- az utóellenőrzések során feltárt, végre nem hajtott – korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások kapcsán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a költségvetési gazdálkodást, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintették.

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

Az ellenőrzött költségvetési szerveknél a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. A szabályzatok aktualizálása folyamatos. A belső kontroll működtetését kiemelten kell kezelni. Fokozott figyelmet kell fordítani az ellenőrzött területek kontrollkörnyezetének kialakítására és működtetésére.

II/1.1. Az ellenőrzések során tett javaslatok

II/1.1.1. Belső ellenőrzési jelentés a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás 2016. évi vagyonszámlájának valódiságának ellenőrzése tárgyú ellenőrzésről (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai megfelelnek-e vonatkozó jogszabályoknak,
- az évi végi zárlatokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtásra kerültek-e,
- a mérleget alátámasztó bizonylatok, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően kerültek-e kiállításra, összeállításra, elvégzésre.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Társulás rendelkezik számviteli politikával, eszközök és források értékelési, valamint leltározási és leltárkészítési szabályzattal, azok a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek.
- A 2016. december 31-i fordulónappal elkészített vagyonszámla valódiságát egyeztető leltározással támasztották alá. A mérleg és a főkönyvi kivonat adatai egyezők. A mérlegben kimutatott adatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A mérlegben csak valós adatok kerültek kimutatásra.
- A Társulás feladatellátásához szükséges eszközöket Sajószentpéter Városi Önkormányzat biztosítja. A használatra, üzemeltetésre átvett eszközök vagyoni helyzetének, valamint számviteli nyilvántartásának rendezése szükséges.
- Az évi végi zárlatokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A mérleget alátámasztó bizonylatok kiállítása, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat összeállítása, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően történt.
- A 2016. évben bevezetésre került a koordinációs-kontroll adatlap, amely az egyes folyamatok feletti vezetői belső kontrollt biztosítja.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.2. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 22124/2016. iktatószámon a hatályos szabályzatok szabályszerűsége Kondó Község Önkormányzatánál tárgyban 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Kondó Község Önkormányzata rendelkezik a 22124/2016. iktatószámon a hatályos szabályzatok szabályszerűsége Kondó Község Önkormányzatánál tárgyban 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben előírt szabályzatokkal, azok döntően a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek.
- A bizonylati szabályzat nem felel meg az EPER integrált könyvelési rendszer gyakorlatának, a szabályozás átdolgozása szükséges, mely során meg kell teremteni a gyakorlati alkalmazásokkal az összhangot.
- A szabályozásokat célszerű lenne a Varbói Közös Önkormányzati Hivatal részéről megalkotni és a hatályát kiterjeszteni azokra a szervezetekre, amelyek Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Közös Hivatal látja el.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 2016. évi normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a 2016. évi gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált költségvetési szervnél rendelkezésre álltak.
- Az óvodai nevelés, valamint a gyermekétkeztetés feladatellátás normatív állami támogatásának igénylése, elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.
- A 2015/2016. és a 2016/2017. évre vonatkozó statisztikai adatok a beírt ellátottak számával egyezőséget mutatnak.

- A kedvezményes óvodai étkeztetés igényléséhez a szükséges dokumentumok igazolták a jogszerű megállapítást.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (Parasznya Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadat ellenőrzése) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 22147/2016. iktatószámon Parasznya Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadat ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A 22147/2016. iktatási számú belső ellenőrzési jelentésben feltárt főkönyvi könyvelés hibái, eltérései – a helyszíni ellenőrzés során kapott tájékoztatás alapján – nem kerültek javításra, így a 2015. évi mérleg nyitó adatai az Áhsz. szabályainak megfelelően nem kerültek módosításra.
- A 2016. évi költségvetési év vonatkozásában az Szt., az Áhsz., valamint a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat előírásainak megfelelő tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározás nem valósult meg.
- Az ellenőrzött időszak vonatkozásában a számviteli politika módosítására nem került sor. A 2017. január 01. napjától hatályos, a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal által kiadott és Parasznya Község Önkormányzata által alkalmazott számviteli politika nem tartalmazza a mérlegkészítés forduló napját.
- A Belső Kontrollrendszer szabályzat 2017. május 02. napján került elfogadásra, azonban a korábban 2013. február 01. napjától hatályos szabályzatot nem helyezték hatályon kívül. Az ellenőrzés időpontjában hatályos szabályzat 7. melléklete tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalat. Az ellenőrzési nyomvonal a hatályos jogszabályokat a közismert rövidítéseivel használja (például: Áht., Ávr., Áhsz., stb.).
- A könyvvezetés és a beszámolás során az ellenőrzött időszakban alacsony szinten működött a kontrolltevékenység. A belső kontrollrendszer keretében szükséges a koordinációs-kontroll adatlap bevezetése és alkalmazása, amely az egyes folyamatok feletti vezetői belső kontrollt biztosítja.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére, kezelésére vonatkozó szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a működés szabályosságát.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Paraszniai Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében a bevételi, illetve a kiadási pénztárbizonylat kiállításra került, míg az utalvány nem.
- A kiállított kiküldetési rendelvényeken a kiküldetést elrendelő és a kiküldetés szükségességét és a teljesítést igazoló aláírása nem szerepel.
- A záradék a „szakmai teljesítést igazolom” szöveget tartalmazta, melyet szükséges módosítani a „teljesítést igazolom” szövegre.
- A PKÖHK0009-2016 sorszámú kiadási pénztárbizonylaton elszámolt 2016.02. havi munkába járási költségtérítés esetében nem készült a kifizetést alátámasztó elszámolás. A PKÖHK0018-2016 sorszámú kiadási pénztárbizonylaton egyéb előlegként került feltüntetésre az adott ruházati költségtérítés. A PKÖHK0048-2016 sorszámú kiadási pénztárbizonylaton védőszemüveggént került elszámolásra a számlán szereplő napszemüveg.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése rendezett, a szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartó lapjainak adattartalmát bővíteni kell.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 2016. évi normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a 2016. évi gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált költségvetési szervnél rendelkezésre álltak.
- A három év alatti gyermekek állami támogatásra való jogosultsága több esetben nem megfelelően került meghatározásra, amely miatt állami támogatás visszafizetésére került sor. A visszafizetés a Társulás költségvetésének nagyságrendjéhez képest jelentős.
- Az óvodai nevelés, valamint a gyermekétkeztetés feladatellátás normatív állami támogatásának igénylése, elszámolása részben a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.
- A 2015/2016. és a 2016/2017. évre vonatkozó statisztikai adatok a beírt ellátottak számával egyezőséget mutatnak.
- A kedvezményes óvodai étkeztetés igényléséhez a szükséges dokumentumok igazolták a jogszerű megállapítást.
- Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az intézményvezető az állami normatív támogatás igénylése-elszámolása vonatkozásában működtette a kontrollkörnyezetet. A vezetői belső kontroll vonatkozásában a működtetésének dokumentálása nem megfelelő, szükséges a koordinációs-kontroll adatlapok bevezetése és alkalmazása.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- rendelkezik-e a szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással,
- hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolására vonatkozó központi és helyi szabályok.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A gazdálkodási jogköröket illetően a szabályozás megfelelő.
- Az ellenőrzés időszakában nem érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- A banki tételek felülvizsgálata során megállapítható, hogy utalvány nem került kiállításra.
- A Társulás vonatkozásában a bankszámlát illetően nem történt meg az érvényesítés és az utalványozás.

- A kiadási és bevételi tételek mintavétellel történő vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az alátámasztó dokumentumok a vizsgált 10 esetből 8 esetben nem kerültek csatolásra.
- A Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társuláznál biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.
- A gazdálkodási jogköröket illetően részben érvényesült a vezetői belső kontroll, azonban azok nem dokumentáltak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi szociális feladatok egyéb támogatása elszámolásának ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szociális feladatok egyéb támogatásának igénylése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e,
- a szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A 2016. évi szociális feladatok egyéb támogatása az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének 1. mellékletében került meghatározásra a II.1.c. pontban a „Települési önk. szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása” költségvetési tételsoron.
- A 2016. évi szociális feladatok egyéb támogatása eredeti előirányzat a Kv.tv-ben meghatározott mutatószámok alapján került meghatározásra.
- A szociális feladatok egyéb támogatásának elszámolása az éves beszámolási kötelezettség teljesítése során megtörtént.
- Az ellenőrzés során bemutatott dokumentációk alátámasztották az elszámolás valóságát. A teljesítéseket igazoló alapbizonylatok elkészültek. A kifizetéseket alátámasztó alapbizonylatok (határozat, számla, stb.) elkészültek, rendelkezésre állnak. A kifizetést megalapozó határozatot minden esetben iktatták.
- A teljesített kifizetések során a vezetői belső kontroll dokumentáltan nem működött. A vezetői belső kontroll a Belső Kontrollrendszer szabályzat előírásai alapján a vizsgált időszakban alacsony szinten működött.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (Sajókápolna Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadat ellenőrzése) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 22149/2016. iktatószámon Sajókápolna Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadat ellenőrzése tárgyban 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A 22149/2016. iktatási számú belső ellenőrzési jelentésben feltárt főkönyvi könyvelés hibáit – a helyszíni ellenőrzés során kapott tájékoztatás alapján – szerződés alapján az EPER számítógépes programot üzemeltető E-Szoftverfejlesztő Kft. javította ki. A hibák helyreállítását követően a 2015. évi mérleg nyitó adatai az Áhsz. szabályainak megfelelően módosításra kerültek.
- A 2016. évi költségvetési év vonatkozásában a számviteli törvény elvárásainak megfelelő tényleges mennyiségi felvétellel történő vagyoneleltár készítésére nem került sor.
- Az ellenőrzés során nem mutatták be a számviteli politikát, így az ellenőrzés nem tudta igazolni a számviteli politikában a mérlegkészítés forduló időpontjának rögzítését.
- A személyi változások esetén a kapott tájékoztatás alapján átadás-átvételi jegyzőkönyv fog készülni a munkakörhöz kapcsolódó függőben lévő munkafolyamatok továbbvitele érdekében.
- A Belső Kontrollrendszer szabályzat 2017. május 02. napján került elfogadásra, azonban a 2013. február 01. napjától hatályos szabályzatot nem helyezték hatályon kívül. Az ellenőrzés időpontjában hatályos szabályzat 7. melléklete tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalat. Az ellenőrzési nyomvonal a hatályos jogszabályokat a közismert rövidítéseivel használja (például: Áht., Ávr., Áhsz., stb.).
- A könyvvizetés során az ellenőrzött időszakban alacsony szinten működött a kontrolltevékenység. A belső kontrollrendszer keretében szükséges a koordinációs-kontroll adatlap bevezetése és alkalmazása, amely az egyes folyamatok feletti vezetői belső kontrollt biztosítja.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 22125/2016. iktatószámon a hatályos szabályzatok szabályszerűsége Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyban 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Sajólászlófalva Község Önkormányzata rendelkezik a 22125/2016. iktatószámon a hatályos szabályzatok szabályszerűsége Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyban 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben előírt szabályzatokkal, azok döntően a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek.
- A bizonylati szabályzat nem felel meg az EPER integrált könyvelési rendszer gyakorlatának, a szabályozás átdolgozása szükséges, mely során meg kell teremteni a gyakorlati alkalmazásokkal az összhangot.
- A szabályozásokat célszerű lenne a Varbói Közös Önkormányzati Hivatal részéről megalkotni és a hatályát kiterjeszteni azokra a szervezetekre, amelyek Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Közös Hivatal látja el.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 2016. évi normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a 2016. évi gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált költségvetési szervnél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett. Követően alátámasztják a normatív támogatások alapjául szolgáló adatok valóságát, az igénylések helyességét.
- Az óvodai nevelés, valamint a gyermekétkeztetés feladatellátás normatív állami támogatásának igénylése, elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.
- A 2015/2016. és a 2016/2017. évre vonatkozó statisztikai adatok a beírt ellátottak számával egyezőséget mutatnak.
- A kedvezményes óvodai étkeztetés igényléséhez a szükséges dokumentumok igazolták a jogszerű megállapítást.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Varbó Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 22123/2016. iktatószámon a hatályos szabályzatok szabályszerűsége Varbó Község Önkormányzatánál tárgyban 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Varbó Község Önkormányzata rendelkezik a 22123/2016. iktatószámon a hatályos szabályzatok szabályszerűsége Varbó Község Önkormányzatánál tárgyban 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben előírt szabályzatokkal, azok döntően a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek.
- A bizonylati szabályzat nem felel meg az EPER integrált könyvelési rendszer gyakorlatának, a szabályozás átdolgozása szükséges, mely során meg kell teremteni a gyakorlati alkalmazásokkal az összhangot.
- A szabályozásokat célszerű lenne a Varbói Közös Önkormányzati Hivatal részéről megalkotni és a hatályát kiterjeszteni azokra a szervezetekre, amelyek Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Közös Hivatal látja el.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.13. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Varbói Közös Önkormányzati Hivatal)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 22126/2016. iktatószámon a hatályos szabályzatok szabályszerűsége a Varbói Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyban 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Varbói Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a 22126/2016. iktatószámon a hatályos szabályzatok szabályszerűsége a Varbói Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyban 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben előírt szabályzatokkal, azok döntően a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek.
- A bizonylati szabályzat nem felel meg az integrált könyvelési rendszer gyakorlatának, a szabályozás átdolgozása szükséges, mely során meg kell teremteni a gyakorlati alkalmazásokkal az összhangot.
- A szabályozásokat célszerű lenne a Varbói Közös Önkormányzati Hivatal részéről megalkotni és a hatályát kiterjeszteni azokra a szervezetekre, amelyek Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Közös Hivatal látja el.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.14. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Varbói Napközi Otthonos Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Varbói Napközi Otthonos Óvoda)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 2016. évi normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a 2016. évi gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált költségvetési szervnél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett. Követhetően alátámasztják a normatív támogatások alapjául szolgáló adatok valódiságát, az igénylések helyességét.
- Az óvodai nevelés, valamint a gyermekétkeztetés feladatellátás normatív állami támogatásának igénylése, elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.
- A 2015/2016. és a 2016/2017. évre vonatkozó statisztikai adatok a beírt ellátottak számával egyezőséget mutatnak.
- A kedvezményes óvodai étkeztetés igényléséhez a szükséges dokumentumok igazolták a jogszerű megállapítást.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezet a Társulásnál kialakításra került, míg a Társult Önkormányzatoknál azt szükséges kialakítani.
- A költségvetési szervek részben rendelkeztek belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal a Társulásnál működtetésre került, míg a Társult Önkormányzatoknál részben.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.

- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként részben biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Részben biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- A Társuláznál biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A Társult Önkormányzatoknál részben volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közzétevése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség részben végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése részben biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás 2016. évi vagyonszámbevételének valóságának ellenőrzése tárgyú ellenőrzésről (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)

- A használatra, üzemeltetésre átvett eszközök vagyoni helyzete, valamint számviteli nyilvántartása rendezésre kerül (vagyongazdálkodásba történő átadás, átvétel; használatra, üzemeltetésre történő átadás-átvétel).

Határidő: 2018. január 31.

Felelős: elnök, jegyző, pénzügyi és vagyongazdálkodási osztályvezető

Státusz: végrehajtva

III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)

- A bizonylati szabályzatot át kell dolgozni és meg kell teremteni a gyakorlati alkalmazásokkal az összhangot.

Határidő: 2018. március 31.

Felelős: jegyző,

Státusz: folyamatban

- A szabályzatokat a Kondói Közös Önkormányzati Hivatal részéről kell megalkotni és a hatályát kiterjeszteni azokra a szervezetekre, amelyek Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Közös Hivatal látja el.

Határidő: 2018. március 31.

Felelős: jegyző,

Státusz: folyamatban

III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (Parasznya Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadat ellenőrzése) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)

- A 22147/2016. iktatási számú belső ellenőrzési jelentésben feltárt főkönyvi könyvelés hibáit, eltéréseit ki kell javítani, az azt követő évek vonatkozásában is. Az Önkormányzat mérlegének adatait az Áhsz. szabályainak megfelelően módosítani kell.

Határidő: 2018. december 31.
Felelős: jegyző, polgármester
Státusz: folyamatban

- Teljes körű leltározást kell lefolytatni.

Határidő: 2018. december 31.
Felelős: jegyző, polgármester
Státusz: folyamatban

- A Számviteli politikában rögzíteni kell a mérlegkészítés forduló időpontját.

Határidő: 2018. április 30.
Felelős: jegyző, polgármester
Státusz: folyamatban

- A 2013. február 01. napjától hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzatot hatályon kívül kell helyezni.

Határidő: 2018. április 30.
Felelős: jegyző, polgármester
Státusz: folyamatban

- A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét be kell vezetni.

Határidő: 2018. április 30. és folyamatos
Felelős: jegyző, polgármester
Státusz: folyamatban

III/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)

- A pénztári tételek esetében az utalvány rendeletet minden esetben alkalmazni kell.

Határidő: azonnal és folyamatos
Felelős: jegyző, gazdálkodási főmunkatárs
Státusz: végrehajtva

- A kiküldetési rendelvevényen a kiküldetést elrendelő és a kiküldetés szükségességét és a teljesítést igazoló aláírása minden esetben szerepeljen.

Határidő: azonnal és folyamatos
Felelős: jegyző
Státusz: végrehajtva

- A teljesítés igazolási záradék szövegét módosítani kell a „teljesítést igazolom” szövegre.

Határidő: azonnal és folyamatos
Felelős: jegyző
Státusz: végrehajtva

- Az elszámolni kívánt kiadások vonatkozásában az alátámasztó dokumentumokat el kell készíteni.

Határidő: azonnal és folyamatos
Felelős: jegyző, gazdálkodási főmunkatárs
Státusz: végrehajtva

- A kiadásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell elszámolni.

Határidő: azonnal és folyamatos
Felelős: jegyző, gazdálkodási főmunkatárs
Státusz: végrehajtva

III/1.6. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)

- Az óvodai ellátáshoz kapcsolódó állami támogatás igénylése során kiemelt figyelmet kell fordítani a gyermekek állami támogatásra való jogosultságának meghatározására.

Határidő: folyamatos
Felelős: intézményvezető, jegyző, elnök
Státusz: végrehajtva

- Az óvodai ellátáshoz kapcsolódó állami támogatás igénylése során kiemelt figyelmet kell fordítani a jogszabályi előírásoknak történő megfelelésre.

Határidő: folyamatos
Felelős: intézményvezető, jegyző, elnök
Státusz: végrehajtva

- A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét be kell vezetni.

Határidő: 2018. június 30. és folyamatos
Felelős: intézményvezető, jegyző, elnök
Státusz: folyamatban

III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)

- A gazdálkodási jogköröket illetően minden esetben be kell tartani a jogszabályi előírásokat.

Határidő: azonnal és folyamatos
Felelős: elnök, jegyző, gazdálkodási főmunkatárs
Státusz: végrehajtva

- A bevételek és a kiadások vonatkozásában minden esetben ki kell állítani az utalvány lapot.

Határidő: azonnal és folyamatos
Felelős: elnök, jegyző, gazdálkodási főmunkatárs
Státusz: végrehajtva

- A bevételek és a kiadások vonatkozásában az utalvány lapon minden esetben el kell végezni az érvényesítést és az utalványozást.

Határidő: azonnal és folyamatos
Felelős: elnök, jegyző, gazdálkodási főmunkatárs
Státusz: végrehajtva

- A bevételek és a kiadások vonatkozásában a gazdasági eseményt alátámasztó dokumentumokat minden esetben csatolni kell.

Határidő: azonnal és folyamatos
Felelős: elnök, jegyző, gazdálkodási főmunkatárs
Státusz: végrehajtva

- A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét be kell vezetni.

Határidő: 2018. június 30.
Felelős: elnök, jegyző, gazdálkodási főmunkatárs
Státusz: folyamatban

III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi szociális feladatok egyéb támogatása elszámolásának ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)

- A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét be kell vezetni.

Határidő: 2018. április 30. és folyamatos
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: folyamatban

III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (Sajókápolna Község Önkormányzatának 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegadat ellenőrzése) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)

- Teljes körű leltározást kell lefolytatni.

Határidő: 2018. június 30.
Felelős: jegyző, polgármester
Státusz: folyamatban

- A Számviteli politikában rögzíteni kell a mérlegkészítés forduló időpontját.

Határidő: 2018. április 30.
Felelős: jegyző, polgármester
Státusz: folyamatban

- A 2013. február 01. napjától hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzatot hatályon kívül kell helyezni.

Határidő: 2018. március 31.
Felelős: jegyző, polgármester
Státusz: végrehajtva

- A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét be kell vezetni.

Határidő: 2018. április 30. és folyamatos
Felelős: jegyző, polgármester
Státusz: folyamatban

III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)

- A bizonylati szabályzatot át kell dolgozni és meg kell teremteni a gyakorlati alkalmazásokkal az összhangot.

Határidő: 2018. március 31.
Felelős: jegyző
Státusz: folyamatban

- A szabályzatokat a Varbói Közös Önkormányzati Hivatal részéről kell megalkotni és a hatályát kiterjeszteni azokra a szervezetekre, amelyek Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Közös Hivatal látja el.

Határidő: 2018. március 31.
Felelős: jegyző
Státusz: folyamatban

III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Varbó Község Önkormányzata)

- A bizonylati szabályzatot át kell dolgozni és meg kell teremteni a gyakorlati alkalmazásokkal az összhangot.

Határidő: 2018. március 31.
Felelős: jegyző
Státusz: folyamatban

- A szabályzatokat a Varbói Közös Önkormányzati Hivatal részéről kell megalkotni és a hatályát kiterjeszteni azokra a szervezetekre, amelyek Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Közös Hivatal látja el.

Határidő: 2018. március 31.
Felelős: jegyző
Státusz: folyamatban

III/1.13. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi ellenőrzés (a hatályos szabályzatok szabályszerűsége) javaslataira megfogalmazott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Varbói Közös Önkormányzati Hivatal)

- A bizonylati szabályzatot át kell dolgozni és meg kell teremteni a gyakorlati alkalmazásokkal az összhangot.

Határidő: 2018. március 31.
Felelős: jegyző
Státusz: folyamatban

- A szabályzatokat a Varbói Közös Önkormányzati Hivatal részéről kell megalkotni és a hatályát kiterjeszteni azokra a szervezetekre, amelyek Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Közös Hivatal látja el.

Határidő: 2018. március 31.
Felelős: jegyző
Státusz: folyamatban

III/1.14. Belső ellenőrzési jelentés a 2016. évi normatív állami hozzájárulás tényleges mutatók alapján történő ellenőrzése, valamint a gyermekétkeztetés vizsgálata a Varbói Napközi Otthonos Óvodánál tárgyú ellenőrzéshez (Varbói Napközi Otthonos Óvoda)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

A 4. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált költségvetési szervek tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A költségvetési szervek tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően a Bkr. 46. §-a alapján beszámolót kért, amelyet az ellenőrzött szervezetek teljesítettek.

Az önkormányzati költségvetési támogatások összeállítására a 2018. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetők meg.

A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét be kell vezetni, illetve ahol már működik, tovább kell működtetni.

A hiányosságok konkrétan feltárássra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében a költségvetési szervek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Sajószentpéter, 2018. február 15.

Készítette: Takács Gyula
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (I-II)														
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,00	42,00
II. Irányított szervek összesen:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

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

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betölténi tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy negyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölténi tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölténi tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap
1. Helyi önkormányzat (I+II)	0,00	0,00	42,00	42,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,00	42,00	42,00	42,00
a) Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	42,00	42,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,00	42,00	42,00	42,00
aa) Éves Ellenőrzési terv alapján	0,00	0,00	42,00	42,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,00	42,00	42,00	42,00
ab) Saját szervezetről	0,00	0,00	10,00	10,00												10,00	10,00	10,00	10,00
ac) Irányított szervekéről (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	32,00	32,00												32,00	32,00	32,00	32,00
bb) Irányított szervekéről (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00

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 adatokkal.
 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 adatokkal.
 5 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
 6 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	32	13	40,63
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	32	13	40,63
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: 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.