

10. k. melléklet
... 2015 (M.25) önkormányzati
rendeletben

Éves ellenőrzési összefoglaló jelentés
Szihalom Községi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzéséről

Vezetői összefoglaló

Szihalom Község Önkormányzatának belső ellenőrzését 2018. évben is ellátó Északkeleti Tanácsadó Kft által kijelölt belső ellenőrzési vezetőként az alábbi vezetői összefoglalót tudom nyújtani a 2018. évi belső ellenőrzési feladat ellátásról.

Jelentősebb az önkormányzatok és költségvetési szerveik belső ellenőrzésére irányuló jogszabály változás 2018. évben nem volt.

Az Önkormányzat 2018. évben is Füzesabony Önkormányzattal tartott fenn Közös Önkormányzati Hivatalt. A Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltséget működtet Szihalom Községben. Szihalom Községi Önkormányzat emellett kettő költségvetési szerv fenntartásáról gondoskodik. A kettő költségvetési szerv gazdasági feladatait az Hivatal Kirendeltségén látják el.

Az ellenőrzés tervezésénél valamennyi Önkormányzat által fenntartott intézmény tekintetében elvégzésre került a kockázatok felmérése. A kockázatelemzés alapján a helyi adó bevallások feldolgozása, adó nyilvántartások szabályszerűsége és adókövetelések beszedése, valamint Szihalom Községi Önkormányzat és költségvetési szerveinél a Munkaügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzésére tett javaslatot a belső ellenőrzési vezető. A Képviselő-testület az előterjesztett belső ellenőrzési tervet módosítás nélkül fogadta el.

Az ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalanul végrehajtásra kerültek., a tervben szereplő ellenőrzési időpontok azonban némileg eltértek a tervezettől, ennek oka, hogy nagyon nehéz összeegyeztetni az ellenőrzésre kijelölt szervek dolgozóival az ellenőrzési időpontokat, mert természetesen elsődlegesen a Magyar Államkincstár felé történő jelentési kötelezettségeknek szeretne minden önkormányzat időben eleget tenni, hiszen jelentős szankciókkal jár, amennyiben nem sikerül a határidőket tartani. A belső ellenőrzés ezt maradéktalanul elfogadja, de ennek hatására esetenként módosulnak az ellenőrzési tervben rögzített helyszíni vizsgálati időpontok. A helyszíni vizsgálatokat megelőzően minden esetben telefonon történő egyeztetés keretében kerültek kijelölésre a helyszíni ellenőrzés tényleges időpontjai.

A helyszíni ellenőrzésnél az Önkormányzat és a Közös Hivatal Kirendeltségén dolgozók minden eszközzel segítették az ellenőrzés lefolytatását. Az ellenőrzések során mód nyílt arra, hogy az esetleges megállapításokat az Jegyző Asszonnyal és az illetékes ügyintézővel az ellenőrök részletesen ismertessék és amennyiben igény volt rá, az ellenőrök ismertették a megállapítások hatékony javítására irányuló intézkedési alternatívákat is.

A jelentéstervezetekre Jegyző Asszony az intézkedési terveket elkészítette és megküldte a belső ellenőrzési vezetőnek.

Az intézkedések végrehajtásáról az Jegyző Asszony beszámolót készített.

A belső ellenőrzési vezető véleménye szerint az ellenőrzések során megállapításra került, hogy hatékonyabb adó behajtás érdekében a helyi adóügy humán erőforrás bővítését kellene átgondolni, de ez csak célszerűségi javaslat volt. bővíthető lenne az Önkormányzat rendszeres bevétele. Az adómérték változtatását célszerű lenne átgondolni, esetleges kis adózái kedvezményrel is élve, mert ez bővíthetné az Önkormányzat forrásait.

Az adóztatási folyamatok és az adók nyilvántartásának folyamatai egyébként szabályszerűek voltak.

Munkaügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzésénél megállapításra került, hogy sem a a jelenléti íveket, sem a szabadság engedélyeket nem iktatják. A szabadság engedélyek nincsenek szigorú számadás alá vonva.

Az ellenőrzés valamennyi jelentéstervezetét és végleges jelentését megküldte a Közös Hivatal Jegyzőjének, a Kirendeltség vezetőjének és Szihalom Községi Önkormányzat Polgármesterének.

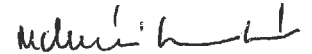
Az ellenőrzéseken túl a belső ellenőrzési vezető 2018. évben is gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. Elkészítette a 2017. évi ellenőrzési beszámolót és a 2019. évi ellenőrzési tervet. 2018. évben felülvizsgálta az ellenőrzési kézikönyvet és felvette a kapcsolatot a Közös Önkormányzati Hivatallal, hogy egységes kézikönyv kerüljön kialakításra, de ez még nem oldódott meg, mert a Közös Önkormányzati Hivatalnál is felül kell vizsgálni az ellenőrzési kézikönyvet.

Tanácsadásra írásbeli felkérés nem érkezett Szihalom Önkormányzatától sem és az ott működő kirendeltségtől sem.

A belső ellenőrzés megítélése szerint a belső ellenőrzési feladatok végrehajtását nem akadályozta sem humánerőforrás hiánya, sem eszköz hiány. A közös jogszabály értelmezésben a belső ellenőrzési vezetőn kívül részt vesz egy költségvetési minősítéssel bíró könyvvizsgáló is.

Kérem jelen vezetői összefoglaló mellékletét képező éves összefoglaló jelentés és mellékletei Képviselő-testület felé a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg történő előterjesztéséről Polgármester Úr gondoskodni szíveskedjék.

Szihalom, 2019. február 14.


Molnárné Kovács Kára

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	3. oldal
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	3. oldal
I.1.a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3. oldal
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	4. oldal
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	4. oldal
I.2.a.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás- ellátottsága	4. oldal
I.2.b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]	5. oldal
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	5. oldal
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5. oldal
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5. oldal
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	5. oldal
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5. oldal
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	5. oldal
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	5. oldal
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	5-6. oldal

II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	6. oldal
III	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	9. oldal
	Mellékletek	
1.sz.	Létszám és erőforrás	10.oldal
2.sz.	Ellenőrzések	11.oldal
3.sz.	Tevékenységek	12.oldal
4.sz.	Intézkedések	13.oldal

I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a javasolt ellenőrzési tervet fogadta el. Az ellenőrzési terv 1 szabályszerűségi ellenőrzést és rendszer ellenőrzést jelölt ki. Az ellenőrzésekre 7 ellenőrzési nap volt tervezve és a terv tartalmazott további 3 ellenőrzési napot ellenőrzési terv készítésére, beszámoló készítésére és az ellenőrzési nyilvántartások vezetésére, a tervezett ellenőrzési napok felhasználásra kerültek és ezeket tovább növelte az ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata.

A 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásra került.

I/1.) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. §. a) pont]

A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Az éves jelentés elkészítéséhez elkészült az önértékelés. Megállapítható, hogy a végrehajtott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírások szerint és az ellenőrzési kézikönyvében és iratmintáiban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzés által tett megállapításokat a vizsgálat végén az ellenőrök szóban egyeztetették az ellenőrzött szervezet vezetőjével, illetve azzal a dolgozóval, akinek a munkáját érintette a megállapítás. A jelentéstervezetben a megállapítások rögzítésre kerültek. A jelentéstervezetre a megállapítással érintett dolgozó, illetve az ellenőrzött szervezet a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet. Az önértékelés tekintetében megállapításra került, hogy 2018. évben az ellenőrzés jelentéstervezet szintjén az ellenőrzés 4 megállapítást tett, amelyből intézkedést igénylő megállapítás 2 volt.

A helyi adó bevallások feldolgozása, adó nyilvántartások szabályszerűsége és adókövetelések beszedése tárgyú rendszer ellenőrzés során azonosított kockázat volt az új nyilvántartó program az ASP bevezetésével együtt járó kockázat, a folyamat ügyfelek elégedettségi mutatójára gyakorolt hatásának nagysága. Az ellenőrök meggyőződése, hogy az ellenőrzések által megvalósultak az ellenőrzés tervezésénél kijelölt célok, mert az ellenőrzés megállapításaihoz kapcsolódó javaslatok megvalósulása érdekében készített intézkedési tervek végrehajtásával egyidejűleg nő, illetve nőni fog az adó behajtások hatékonysága és eredményessége. Az adónyilvántartások az ellenőrzött időszakban szabályszerűek voltak, a nyilvántartó program változása során az adatmigrálás a mintavétel alapján nagy valószínűséggel teljes körű volt.

Szihalom Községi Önkormányzat és költségvetési szerveinél a munkaügyi nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése során tett megállapításokra készített intézkedési terv végrehajtása megfogja oldani az iktatási hiányosságokat és szabadság engedélyek szigorú számadású nyilvántartásba történő kezelését.

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

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Szihalom Községi Önkormányzat helyi adó bevallások feldolgozása, adó nyilvántartások szabályszerűsége és adókövetelések beszedése	Bizonyosságszerzés a helyi adó nyilvántartások vezetésének szabályszerűségéről, a követelések nyilvántartásának teljeskörűségéről, valamint a behajtások hatékonyságáról és eredményességéről	Dokumentum alapú ellenőrzés,

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Szihalom Községi Önkormányzat és költségvetési szervei dolgozói munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése	Bizonyosságszerzés a munkaügyi nyilvántartások szabályszerűségéről és teljeskörűségéről	Dokumentum alapú ellenőrzés,

Az ellenőrzés során a 2017. évi bejelentkezések minden 4. ügyiratát vizsgálta az ellenőrzés. zárási összesítőben szereplő adóalanyok közül 25 adóalany záróállományát egyeztetette az ASP történő migrálást követő nyitó adatállománnyal és megállapította, hogy egyetlen esetben sem volt eltérés a kettő adat között. 25 adóalany befizetésének nyilvántartásba vételét egyeztetette az ellenőrzés, eltérést nem talált.

Az hátralékos listán szereplő adósok felé csak fizetési felhívás került kiküldésre, egyéb behajtási cselekményt nem tudtak indítani. Az ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy a jelenlegi módon (osztott munkaidőben) ellátott adóügyi feladatok nem teszik lehetővé, a végrehajtásokat sem és a megfelelő számú adó ellenőrzést sem. Ez hosszabb távon lehet, hogy több bevétel kiesését eredményez, mint egy további teljes vagy rész munkaidős adóügyi dolgozó alkalmazása.

Az ellenőrzés átgondolásra javasolja az iparüzési adó adómértékének emelését és annak lehetőségeit, miszerint azoknak az adóalanyoknak adó kedvezmény vagy mentesség állapítható meg, amelyeknek az adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot. Az önkormányzat az adómentességre, adókedvezményre való jogosultság szempontjából 2,5 millió Ft-nál alacsonyabb adóalapösszeget is meghatározhat. Ezzel elérhető lenne, hogy miután az országos hatáskörű vállalkozások – gáz, telefon, villamos energia stb – kicsit többet fizetnek a helyi kisvállalkozások pedig mentesülnének a helyi adó fizetés alól.

A munkaügyi nyilvántartások vezetésével kapcsolatban az ellenőrzés kettő javaslatot tett: Be kell vezetni a szabadság engedélyek kiadására a BSZny 18-49 -e számú tömböt és azt szigorú számadású nyomtatványként kell nyilvántartani. A munkaügyi nyilvántartások közül legalább a jelenléti ívek és a szabadság engedélyek iktatásáról gondoskodni kell.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem állt fenn.

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

A bizonyosságot adó tevékenység végzését segítette, hogy az ellenőrzésben résztvevő ellenőr nagy szakmai gyakorlattal, megfelelő képesítéssel rendelkező szakember. Szihalom Községi Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében az ellenőr már többéves tapasztalattal rendelkezik.

A konkrét ellenőrzési feladatok tekintetében az alábbi tényező tovább növelte a bizonyosság megszerzését:

- az adóztatási folyamatoknál egyszerűsíti az ellenőrzést, hogy az adóalanyok adóügyi nyilvántartásai megfelelően csatoltak és összeszereltek

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

Az ellenőrzés rendelkezésére álló humánerőforrás szakképzett, pénzügyi számviteli felsőfokú szakképesítéssel rendelkező, regisztrált belső ellenőr, sok évtizedes államháztartási tapasztalattal bír. Rendszeresen eleget tesz mind a mérlegképes, mind a belső ellenőrzési továbbképzési

kötelezettségeinek. A rendelkezésre álló humánerőforrást erősíti, hogy az ellenőrzést végző Kft személyesen közreműködő egyik tagjának költségvetési minősítésű könyvvizsgálói végzettsége is van.

A bizonyosságot adó tevékenység végzését nem akadályozta egyetlen tényező sem.

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

A belső ellenőrzést független külső szolgáltatóként végzi az Északkeleti Tanácsadó Kft. Az Északkeleti Tanácsadó Kft és Szihalom Községi Önkormányzat közötti szerződés értelmében az Északkeleti Tanácsadó Kft belső ellenőrzésen kívül csak tanácsadási feladatok ellátásába vonható be. A külső szolgáltató feladat ellátás biztosíték arra is, hogy csak nagyon ritka esetben áll fenn összeférhetetlenség. A külső szolgáltató székhelye és a foglalkoztatott belső ellenőrök lakóhelye is elkülönül a megbízó székhelyének településétől és így nincsenek kialakult „kollegiális összetartozások”, illetve jó ismerősi (kis faluban gyakori rokonsági , szomszédai) elköteleződések sem. A funkcionális függetlenséget erősíti az a tény is, hogy a külső szolgáltatóként működő belső ellenőrzés több települési önkormányzattal, illetve költségvetési intézménnyel áll kapcsolatban ezért gazdaságilag függetlenebb.

A belső ellenőrzés nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c Összeférhetlenségi esetek

Tárgyévben Szihalom Községi Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében nem volt összeférhetlenségi eset.

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak-e

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

I/2/f) Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom, hogy az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetem. Az ellenőrzések dokumentumainak megőrzéséről az Önkormányzat saját iktatási szabályai szerint gondoskodik.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatom a belső kontrolltevékenységek tapasztalatainak eddiginél nagyobb súllyal történő figyelembe vétele, gyakoribb és részletesebb információ nyújtás az Önkormányzat és költségvetési szervei részéről a szervezetek belső kontrolltevékenysége keretében vezetői ellenőrzések és folyamatba épített ellenőrzések során feltárt szabálytalanságokról

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

Tanácsadói tevékenységre 2018. évben írásban nem kérték fel a belső ellenőrzést.

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;

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szihalom Községi Önkormányzat helyi adó bevallások feldolgozása, adó nyilvántartások szabályszerűsége és adókövetelések beszedése	Nem teljes körű és nem elég hatékony az adó hátralék behajtása érdekében végzett tevékenység	Pénzügyi veszteség	Év közben rendszeres vezetői ellenőrzés keretében az Jegyzőnek ellenőrizni kell a behajtások érdekében tett eljárásokat
	Az alacsony adómérték nem csak a helyi vállalkozásoknak kedvez, az országos hálózattal bíró, adóalap megosztást alkalmazó vállalkozásoknak is.	Pénzügyi veszteség	Csak célszerűségi javaslat az adómérték átgondolása
Szihalom Községi Önkormányzat és költségvetési szervei dolgozói munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokból megállapítható volt, hogy a Közös Hivatal Szihalmi kirendeltségén dolgozók esetében a szabadság engedélyek és nyilvántartások nem szigorú számadású nyomtatványok.	Pénzügyi veszteséget okozhat	Be kell vezetni a szabadság engedélyek kiadására a BSZny 18-49 -e számú tömböt és azt szigorú számadású nyomtatványként kell nyilvántartani.
	Sem a jelenléti íveket, sem a szabadság engedélyeket nem iktatják.	Pénzügyi veszteséget okozhat	Gondoskodni kell az iktatásról

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

II/2/1). KONTROLLKÖRNYEZET

Szihalom Községi Önkormányzatnak továbbra is célja az önkormányzati kötelező feladatok és az önként vállalt feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes ellátása. Ennek érdekében az Önkormányzati feladatokon belül fontos a jogszabályok változásának nyomon követése, az ügyfélbarát, hatékony feladat ellátás a jogszabálykövető költségvetés készítés és végrehajtás, dokumentumokkal alátámasztott beszámoló készítés, a szociális ellátások pontos, határidőben történő kiutalása, a lakosság meglévő lokálpatriotizmusának, indentitásának erősítése. A célok megvalósítása folyamatosan változó jogszabályi keretek között és az utóbbi években gyakran változó informatikai programok alkalmazása mellett folyik.

II/2.1.2. Belső szabályzatok

A folytonosan változó jogszabályi környezet és a szervezeti változások a szabályzatok gyakori átdolgozását igényeli.

A szabályzatok azonban folyamatos karbantartást igényelnek, részben a szervezeti változások, részben a jogszabály változások miatt, ezek az aktualizálások időnként határidőn túl történnek.

II/2/1.3. Feladat- és felelősségi körök

A felelősségi körök kidolgozásra kerültek és ezeket általában írásban dokumentálták: munkaköri leírásban, pénzgazdálkodási hatáskörre történő megbízással stb. A folyamatba épített ellenőrzés esetenként akadályozza, hogy egy-egy dolgozó osztott munkakörben dolgozik, így csak önmagával tud egyeztetni. Emiatt növelni kell a vezetői ellenőrzések gyakoriságát, mert ennek híján bekövetkezhet olyan kockázat, amely pénzügyi veszteséget is okozhat.

II/2.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatok teljes körű felülvizsgálata és annak dokumentálása 2017. évben megtörtént. 2018. évben már csak az évenkénti felülvizsgálata, valamint a folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok rendszeres felülvizsgálata volt a feladat. A kockázatok rendszeres felülvizsgálata időnként elmarad.

II/2.1.5. Humán erőforrás

Az Önkormányzatnál nem volt jellemző a fluktuáció, de 2018. évben a Közös Hivatal Kirendeltségétől 2 fő távozott, ami az engedélyezett nem fizikai állomány 50 %-a. Az intézményekben mindkettő intézményvezető életkora nyugdíjazás előtti, ezért e téren is további változások várhatóak a következő kettő-három évben. A megüresedő állásokat eddig sikerült megfelelő módon betölteni, de természetesen a szakmai gyakorlat megszerzéséhez több idő szükséges.

II/2.1.6.

Etikai értékek és integritás

A dolgozók etikai magatartása általában megfelelő, a dolgozók leterheltségük ellenére megpróbálnak eleget tenni a fennálló jelentési kötelezettségeiknek a meghatározott határidő és jogszabályi előírások betartásával, túlórák elrendelése nélkül is több alkalommal végeznek túlmunkát.

II.2. 2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

2011. évi 370. Kormányrendelet 6. §. (4) -e szerinti szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az Önkormányzatnál elkészítették. Ennek keretében szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a feltárt kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket és a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát azonban nem dokumentálták.

Súlyos szervezeti integritást sértő események nem voltak.

II.3. Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél meghatározásra kerültek a végrehajtó és a jóváhagyó jogosultságok. Ezeket a szabályzatok és a munkaköri leírások rögzítik.

Kiemelt szerepet kap a folyamatba épített ellenőrzéseken kívül a vezetői ellenőrzés, de a vezetői ellenőrzések tekintettel a vezetői szintek hiányára gyakorlatilag csak a kirendeltség vezetői, illetve intézmény vezetői ellenőrzést jelent. Leggyakoribb formája az előzetes vezetői ellenőrzés, amelynek keretében a vezető bizonyosságot szerez a dolgozók jogszabályi és eljárási szabályok területére vonatkozó ismereteiről. Az utólagos ellenőrzés leggyakoribb formája a kiadmányozó általi ellenőrzés. A vezetői ellenőrzés dokumentálása általában az ügyiraton történik, vezetői

észrevétel esetén új intézkedés elrendelésével. Rendszerek a szociális határozatok és a pénztári kifizetések ellenőrzése.

A kontroll stratégiák között kiemelt szerepet kell biztosítani a számviteli nyilvántartások folyamatba épített ellenőrzése feltételeinek megteremtésére és a vagyonyilvántartások megfelelő részletezettséggel történő vezetésének ellenőrzésére.

II.4. Információ és Kommunikáció

Megfogalmazták a vertikális és horizontális információ áramlás főbb kritériumait.

A vertikális információáramlást szolgálja

- a) a **szabályzatok munkatársak általi megismerésének biztosítása**, amelynek keretén belül a vezető (a jegyző, intézményvezető) gondoskodni köteles a kiadott szabályzatok dolgozókkal történő megismertetésének keretén belül a megismerési záradék aláírásáról,
- b) a **szabályzatokban foglaltak megismerésének ellenőrzése visszacsatolással** (a végzett munkáról való beszámoltatással),

A fentiekén túl biztosítani kell, hogy a **horizontálisan**, a rendszert alkotó, egymás tevékenységét kiegészítő, egymásra hatást gyakorló folyamatok funkcionális kapcsolódási pontjaira beépített kontrollok hatékony működéséhez szükséges információkat a folyamatgazdák, illetve az ellenőrzést végzők úgy kapják meg, hogy azok tegyék lehetővé az érintettek közötti együttműködést, véleménycserét, együttes fellépést, közös döntési javaslatot a nem előírásnak megfelelő feladatellátás akadályainak megszüntetésére, a szabályozás korrigálására.

Amíg a vertikális információáramlás az alá- fölérendeltség viszonyain alapul, tehát a felettes utasíthatja beosztottját, a beosztott pedig, köteles tájékoztatni felettesét, addig a horizontális információk áramlása általában azonos szinten állók között zajlik és feltételezi a kölcsönösséget, az egymásra utaltságot, a koordinált együttműködést.

A **horizontális információáramlással kapcsolatban alapvető fontosságú, hogy az informális kommunikációt minél nagyobb arányban váltsák fel a különböző dokumentált, ellenőrizhető megoldások** (pl. feljegyzések, üzenetek, elektronikus levelek, közös hálózati mappák).

Iktatási rendszer

Egységes elvek alapján működik az Önkormányzat és a Hivatal ügyiratai tekintetében. Az iktatási program lehetővé teszi az ügyiratok útvonalának és feldolgozásának figyelemmel kísérését.

Az iktatási rendszerrel kapcsolatban rögzítették, hogy az **iratok kezelésének eljárásrendjét iratkezelési szabályzatban kell meghatározni, amelynek tartalmaznia kell az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.**

Az iratkezelési szabályzat ezekre a jogosultságokra, illetve kötelezettségekre rendelkezik is.

Ennek ellenére több belső nyilvántartásnak nem történik meg az iktatása.

A szervezeti integritást sértő események jelentése kötelező.

II.5. Nyomonkövetési rendszer

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja működik.

A monitoring céljai úgymint a:

- a) **rendszeres, pontos és megbízható információk álljanak a vezetés részére a belső kontrollrendszer szükséges átalakítására vonatkozó döntéshozatalhoz** (a párhuzamos adatszolgáltatások elkerülése, illetve a visszajelzések dinamikussága érdekében javasolt szabályozni az információáramlást a helyi adottságok függvényében);

- b) a vezetés rendszeres visszajelzéseket kapjon a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról, hiányosságokról;
- c) mérhető legyen a belső kontrollrendszer működésének hatékonysága.

A monitoring során kiemelt szerepe van a szabályszerű működés és az önkormányzati feladatok működtetésének központi szervek általi ellenőrzése során tett megállapításokra készített intézkedési tervek végrehajtása ellenőrzésének. Kiemelkedő jelentőséggel bír a különböző projektek megvalósítása majd működtetése során is a monitoring tevékenység.

2018. évben a belső ellenőrzés törekedett az előző évek belső ellenőrzési javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtását nyomon követni. Megállapította, hogy a javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervek előírásai végrehajtásra kerültek.

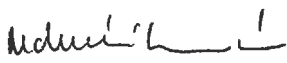
A belső kontroll által végzett tevékenységek nem megfelelő módon dokumentáltak.

III. Az intézkedési tervek megvalósulása

Az ellenőrzések során tett javaslatokra, ajánlásokra készített intézkedési tervek alkalmasak arra, hogy a megállapított hibákat és azok következményeit javítsa a szervezet, illetve a későbbiekben azok bekövetkeztét megakadályozzák. Az intézkedési tervek Kirendeltségvezető Asszony beszámolója, szerint végre hajtásra kerültek. A 2017. évről áthúzódó végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A 2018. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervek megvalósulását az ellenőrzés a helyszínen 2019. évben fogja szűrő próbaszerűen ellenőrizni.

Szihalom, 2018. február 14.


Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Intézkedések megvalósítása¹

2018. évi ell. Besz. 4. számú melléklet

Szihalom Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³ db ⁵	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány %
1. Helyi önkormányzat (I. +II.)	2,0	2,0	2,0	50,0
1. Közös Önk. Hiv.	2,0	2,0	2,0	50,0
II. Irányított szervezetek összesen				
1.				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.				#ZÉRÓOSZTÓ!

A végre nem hajtott intézkedések 2016. évi ellenőrzési megállapításokra készültek