

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Vértesacsza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2016. május 31.napjára összehívott soros, nyílt testületi ülésére**

11. napirendi pont

Előterjesztés címe és tárgya:

Összefoglaló jelentés a 2015. évi belső ellenőrzés megállapításairól

A tárgykört rendező jogszabály:

- *az államháztartásról szóló 2011.évi CLXXIX. törvény*
- *az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*
- *a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény*
- *a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

Előterjesztő:

Kovács Zoltán polgármester

Előterjesztést készítette:

Vargáné Sátor Mónika ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését külső szakértő cég látja el a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatallal kötött szerződés alapján. A 2015. évi ellenőrzésekre éves munkaterv készült, melyet a Képviselő-testület határozatával hagyott jóvá.

A polgármester a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet tervezettel egyidejűleg köteles a Képviselő- testület elé terjeszteni az éves ellenőrzési jelentést.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2015. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentését, amely összefoglalója az előterjesztés melléklete. Az előterjesztéshez tartozó 1. számú függelék tartalmazza a 2015. évben folytatott ellenőrzés bemutatását.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását.

Vértesacsá, 2016.május 26.

Kovács Zoltán
polgármester



Határozati javaslat:

**Vértesacsá Község Önkormányzata Képviselő- testületének
.../2016. (V.31.) számú határozata**

a 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés elfogadásáról

Vértesacsá Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja, intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

**Vértesacsa Község Önkormányzat
2015. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Vértesacsa Község Önkormányzatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Vértesacsa Község Önkormányzat külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2015. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2015. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2015. évet is jellemezte az új államháztartásra történő áttéréstől eredő problémák kezelése, mely az alkalmazott számviteli szoftver alkalmazásából eredően továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

Pozitív eredmény azonban, hogy 2015. évben az adatszolgáltatások teljesítése már a napi feladatok részévé vált.

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

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a Vértesacsa Község Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./2./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen három volt, melyek közül mind a három lezárásra került.

2015. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Vértesacsa Község Önkormányzat és intézményei tekintetében így összességében három ellenőrzési tárgykör került meghatározásra.

A teljesített ellenőrzések típus szerint a következők voltak:

Terv szerinti:

- ⇒ egy szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés,
- ⇒ egy szabályozottsági vizsgálat,
- ⇒ egy rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzések bemutatása az 1. függelékben található.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2014. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2015. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2015. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2015. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

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

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

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzati, illetve az intézményi szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2015. évben intézkedési terv készítésére kötele belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Kelt: Vértesacska, 2016. hó nap

Jóváhagyta:

.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

**Vértesacska Község Önkormányzat és költségvetési szerveinél
2015. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
1. 2013. december 31-i rendező mérleg vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2013. évi rendező mérleg tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeljük Vértesacska Község Önkormányzatánál hogy a rendező mérleg tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p> <p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerinti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre történő áttéréshez a 2013. évről készített beszámoló mérlegét a rendeletben foglaltak alapján át kellett rendezni és az alapján rendező mérleget készíteni. A rendező mérleg mérlegfordulónapja 2014. január 1-je, amely megfelel a 2014. évi nyitómérlegnek is. A rendező mérleget forintban kellett elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2013. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kellett leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat.</p> <p>A leltározás és a mérlegeltár vizsgálata jelen ellenőrzés tárgyát nem képezi.</p> <p>Az önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében az ellenőrzés során tett nyilatkozata alapján a Közös Önkormányzati Hivatal a 2013. évi leltározást elvégezte.</p>

		<p>A 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet alapján a 2013. december 31-ig elvégzendő főkönyvi feladatokat végrehajtották.</p> <p>Az önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében a rendező tételeket áttekinthetően dokumentálták. A főkönyvi program visszanyitására nem került sor, kézzel végezték el a könyvelést.</p> <p>A rendező, technikai tételek könyvelését követően a rendező tételeket is tartalmazó főkönyvi (könyvviteli) számlák egyenleg adatai alapján megnyitották a rendező mérleg 2013. évre vonatkozó adatait, majd azokat a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 1. mellékletében, foglaltaknak megfelelően átrendezték a 2014. évi mérleg sorokra. A 2014. évi mérleg sorokra történő átrendezés tételes vizsgálata jelen ellenőrzés részét nem képezi. A 2014. évi mérleg sorokra az önkormányzatnak a saját leltára, mérlegleltára alapján a mérleg sor valós tartalma alapján kellett besorolnia eszközeit és forrásait.</p> <p>Az ellenőrzés a mérlegrendezés szabályszerű végrehajtását vizsgálja.</p> <p>A 4922. Egyéb mérlegrendezési számla egyenlegének felosztása az önkormányzatnál és költségvetési szervénél a 2013. évi mérleg helyesbítését követően helyesen történt.</p> <p>A rendező, technikai tételek könyvelését követően a rendező tételeket is tartalmazó főkönyvi (könyvviteli) számlák egyenleg adatai alapján kellett megnyitni a rendező mérleg 2013. évre vonatkozó adatait, majd azokat a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 1. mellékletében, foglaltaknak megfelelően kellett átrendezni a 2014. évi mérleg sorokra az önkormányzatnak a saját leltára, mérlegleltára alapján a mérleg sor valós tartalma alapján kellett besorolnia eszközeit és forrásait. A 2014. évi mérleg sorokra történő</p>
--	--	---

			<p>átrendezés tételes vizsgálata jelen ellenőrzés részét nem képezi. A rendező mérleget elkészítették és a KGR adatszolgáltatást megtették.</p> <p>Az ellenőrzés a 2013. évi mérlegrendezést megfelelőnek ítélte meg.</p> <p><u>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</u></p> <p><u>Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslat:</u> A vizsgálat eredményeként általános javaslatként fogalmazódott meg a 2013. évi mérleg és mérlegrendezés során elkészített összes dokumentum egybegyűjtése, másolása, egy példány archiválása az alábbi dokumentumok vonatkozásában:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ leltár ○ mérlegjelentés ○ rendező tételek könyvelése és alapbizonylatai ○ KGR ○ főkönyvi kivonatok
<p>2. A befektetett eszközök vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy a befektetett eszközökkel való gazdálkodás miképpen alakult</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük Vértessacs Község Önkormányzatánál, hogy a befektetett eszközök való gazdálkodás miképpen alakult.</p> <p>Az önkormányzatok működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az önkormányzati tulajdon fő rendeltetése, hogy a közzolgáltatásokat biztosítsa. Az önkormányzati tulajdon tekintetében a tulajdonosi jogokat a település lakossága nevében a képviselő-testület gyakorolja.</p> <p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen</p>

		<p>kell gazdálkodni.</p> <p>Az Önkormányzatnál vagyonfeladás nem merült fel, a vagyon értéke az elmúlt évhez képest növekedett. A befektetett eszközök értéke is növekedett, mivel a teljesített fejlesztések értéke meghaladta az elszámolt értékcsökkenés és értékesítés összegét. Az önkormányzat a beruházásokkal és felújításokkal lehetőség szerint biztosítani kívánta vagyona értékének növelését, illetve megtartását.</p> <p>Az ellenőrzés a 2014. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrópróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>A 2014. évi felhalmozási kiadások 15,18 %-a beruházás, míg 84,82 %-a felújítás volt. A felhalmozási kiadások 86,62 %-a az ingatlanokat, 13,38 %-a az egyéb tárgyi eszközöket érintette.</p> <p>Az év végi teljesítés a módosított előirányzatot és a végleges kötelezettségvállalást nem haladta meg.</p> <p>A beruházások, felújítások elszámolása, főkönyvi nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet.</p> <p>A rendelkezésre álló bizonylatok alapján a 2014. évi mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható.</p> <p>A beruházásokat és a felújításokat minden esetben a beszerzési szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell lefolytatni.</p> <p>Az önkormányzat a beruházásokról és felújításokról tételes analitikus nyilvántartással rendelkezik.</p> <p>A rendelkezésre álló bizonylatok alapján a 2014. évi mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható. A kis összegű</p>
--	--	---

<p>3. A belső kontrollrendszer kialakításának, azon belül a kiemelten a kontroll környezet vizsgálatára</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a kontroll környezet miképpen került kialakításra</p>	<p>Szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>eltérés a gépek és az immateriális javak között a kis értékű eszközök értéke. Vértessacs Község Önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendelete a beruházásokat és a felújításokat feladatonként nem tartalmazza. Az ellenőrzés a befektetett eszközökkel való gazdálkodás kialakított rendszerét megfelelőnek ítélte meg.</p> <p><u>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</u></p> <p><u>Intézkedési terv készítésére nem köteleles javaslat:</u></p> <p>1./ A beszerzések tekintetében minden esetben gondoskodni kell a beszerzési szabályzatban foglaltak végrehajtására. 2./ Vértessacs Község Önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendeletében a beruházásokat és a felújításokat feladatonként szerepeltetni kell.</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük Vértessacs Község Önkormányzatánál, hogy a kontroll környezet miképpen került kialakításra.</p> <p>A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy az államháztartási szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.</p> <p>A belső kontrollrendszer kontrollterületenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és</p>
---	---	------------------------------------	---

kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékeljük.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely az INTOSAI által kiadott ISSAI figyelembevételével készült.

Összességében megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer egyes kontrollterületei és a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése „szabályszerű volt”.

Jelen vizsgálat keretben a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő két kulcskontroll - teljesítésigazolás, érvényesítés - működéseinek megfeleléseit nem vizsgáltuk, mivel az külön vizsgálat tárgyát képezi.

A belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítását és működtetését külön-külön és együttesen is értékeltük. **A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az összesített értékelés alapján szabályszerű.**

Jegyzői utasítás tartalmazza a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére és fejlesztésére vonatkozó egységes elveket és előírásokat, amely alapján megalkotásra került a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, a Kommunikációs szabályzat, a Kockázatkezelési szabályzat és a Hivatal Ellenőrzési nyomvonal.

A vizsgálat alapján intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.

Intézkedési terv készítésére nem köteles általános javaslat:

2015. éves ellenőrzési jelentés

			A szabályzatok folyamatos felülvizsgálatáról, és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok, azaz a teljesítés igazolás és érvényesítés működéséről folyamatosan gondoskodni kell.
--	--	--	---