

## **E L Ő T E R J E S Z T É S**

***Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2016. május 26. napjára összehívott soros, nyílt testületi ülésére***

### ***6. 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:**

*Bárányos Csaba 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 az Önkormányzat Képviselő-testülete 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.

Tabajd, 2016. május 20.



**Határozati javaslat:**

**Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
.../2016. (V.26.) számú határozata**

**a 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés elfogadásáról**

Tabajd 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

## **Tabajd Község Önkormányzat 2015. éves ellenőrzési jelentése**

### **Vezetői összefoglaló**

Tabajd 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 **Tabajd 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 áttérésekből 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 Tabajd Község Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan 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.

Tabajd Község Önkormányzat és intézményei tekintetében 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 minősíthetőek. 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 összeférhetetlenségi 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 ítéhető 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: Tabajd, 2016. .... hó .... nap

Jóváhagyta:

.....  
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

## 1. függelék

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

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
1. 2013. december 31-i rendező mérleg vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2013. évi rendező mérleg tartalmaz-e a hatályos jogszabályoknak	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p><b>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeljük Tabajd Község Önkormányzatánál hogy a rendező mérleg tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</b></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><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></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><b>A leltározás és a mérlegeltár vizsgálata jelen ellenőrzés tárgyát nem képezi.</b></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><b>Az önkormányzat tekintetében a rendező tételeket áttekinthetően dokumentálták. A főkönyvi program visszanyitására nem került sor, kézzel végezték el a könyvelést.</b></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, mérlegeltára alapján a mérleg sor valós tartalma alapján kellett besorolnia eszközeit és forrásait.</p> <p><b>Az ellenőrzés a mérlegrendezés szabályszerű végrehajtását vizsgálja.</b></p> <p><b>A 4922. Egyéb mérlegrendezési számla egyenlegének felosztása helyesen történt.</b></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 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, mérlegeltára alapján a mérleg sor valós tartalma alapján kellett besorolnia eszközeit és forrásait. A 2014. évi mérleg sorokra történő átrendezés tételes vizsgálata jelen ellenőrzés részét nem képezi.</p> <p><b>A rendező mérleget elkészítették és a KGR adatszolgáltatást</b></p>	

			<p><b>megettették.</b></p> <p><b>Az ellenőrzés a 2013. évi mérlegrendezést megfelelőnek ítélte meg.</b></p> <p><b><u>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</u></b></p> <p><b><u>Intézkedési terv készítésére nem köteleles javaslat:</u></b></p> <p>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"> <li>o leltár</li> <li>o mérlegleltár</li> <li>o rendező tételek könyvelése és alapbizonylatai</li> <li>o KGR</li> <li>o főkönyvi kivonatok</li> </ul>
<p>2. A befektetett eszközök vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy a befektetett eszközökkel való gazdálkodás miképpen alakult</p>	<p>Rendszereellenőrzés</p>	<p><b>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük Tabajd Község Önkormányzatánál, hogy a befektetett eszközök való gazdálkodás miképpen alakult.</b></p> <p>Az önkormányzatok működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az önkormányzati tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat 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, rendeltetészerűen kell gazdálkodni.</p> <p>Az Önkormányzatnál vagyonnevelés nem merült fel, de a vagyon értéke az elmúlt évhez képest csökkenő tendenciát mutat. A</p>

befektetett eszközök értéke is csökkent, mivel a teljesített fejlesztések értéke nem haladta meg az elszámolt értékcsökkenés és értékesítés összegét. A 2014. évi mérleg főösszegét a 2013. december 31. fordulónapra vonatkozó, kötelezően végrehajtott 2014. évi mérlegrendezés is befolyásolta. Az önkormányzat a beruházásokkal és felújításokkal lehetőség szerint biztosítani kívánta vagyona értékének növelését, illetve megtartását.

Az ellenőrzés a 2014. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrópróbaszerű ellenőrzésre került sor.

A 2014. évi felhalmozási kiadások 94,72 %-a beruházás, míg 5,28 %-a felújítás volt. A felhalmozási kiadások 84,06 %-a az ingatlanokat, 15,93 %-a az egyéb tárgyi eszközöket érintette.

Az év végi teljesítés a módosított előirányzatot és a végleges kötelezettségvállalást nem haladta meg. Következő évre fennálló kötelezettségvállalást a beruházások és a felújítások tekintetében a beszámolóban kimutatták.

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.

A rendelkezésre álló bizonylatok alapján a 2014. évi mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható.

A beruházásokat és a felújításokat minden esetben a beszerzési szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell lefolytatni. Az önkormányzat a beruházásokról és felújításokról tételtes analitikus nyilvántartással rendelkezik.

**A rendelkezésre álló bizonylatok alapján a 2014. évi mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható. Az immateriális javaknál tapasztalt eltérés számviteli szempontból nem jelentős, felülvizsgálatát és javítását a 2015. évi beszámoló**

			<p><b>elkészítéséig meg kell tenni.</b></p> <p><b>A lefolytatott ellenőrzés a befektetett eszközökkel való gazdálkodás kialakított rendszerét megfelelőnek ítélte meg.</b></p> <p><b><u>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</u></b></p> <p><b><u>Intézkedési terv készítésére nem köteleles javaslat:</u></b></p> <p>A beszerzések tekintetében minden esetben gondoskodni kell a beszerzési szabályzatban foglaltak végrehajtására</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><b>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük Tabajd Község Önkormányzatánál, hogy a kontroll környezet miképpen került kialakításra.</b></p> <p>A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy az államháztartási szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják 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 kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékeltük.</p> <p>Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (<a href="http://www.asz.hu">www.asz.hu</a>) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely az INTOSAI által kiadott ISSAI figyelembevételével készült.</p>

**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 - működéskének megfelelőségét 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 javaslat:**

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