



GENCSAPÁTI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

# ELŐTERJESZTÉS

**Gencsapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2017. április 27-i  
munkaterv szerinti, nyilvános ülésére**

- Tárgy:** Beszámoló a 2016. évi belső ellenőrzésekről
- Előterjesztő:** Dr. Görög István jegyző
- Összeállította:** Kőszegfalviné Pajor Klára belső ellenőr  
Dr. Görög István jegyző
- Melléklet:** Éves ellenőrzési jelentés, évi összefoglaló ellenőrzési jelentés
- Tárgyalás módja:** a beszámolót Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján nyilvános ülésen kell tárgyalni.
- Szavazás módja:** nyílt szavazás, a beszámoló elfogadásához - figyelemmel az Mötv. 47. § (2) bekezdésére és 50. §-ára - a Képviselő-testület egyszerű többségű (jelen lévő önkormányzati képviselők több mint felének) igen szavazata szükséges.

Gencsapáti, 2017. április 21.

(: Dr. Görög István s.k. :)  
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 22.§ (1) bekezdés g) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

A Korm. rendelet 22. § (2) bekezdés d) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető köteles a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról és az attól való eltérésekről tájékoztatni.

A Korm. rendelet 48. §-a alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - ba) belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Korm. rendelet 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Köszegfalviné Pajor Klára belső ellenőrzési vezető határidőre összeállította és megküldte a 2016. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést, melyet – a korábbi gyakorlatnak megfelelően – a Képviselő-testület elé terjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a 2016. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

**Gencsapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
..2017. (IV.27.) számú határozata**

Gencsapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2016. évben végzett belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Bodorkós Ferenc polgármester  
Határidő: azonnal

## Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzött egység:	Gencsapáti Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Közbeszerzések
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a jogszabályi változásoknak megfelelően módosításra kerültek-e a szabályzatok
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszere:	dokumentum alapú
Jogszabályi felhatalmazás:	370/2011.(XII.31.) kormányrendelet és az Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési terve
Vizsgált időszak:	2016. év
Az ellenőrzés időpontja:	2016. november 1-15.
Hivatali vezetők neve, beosztása:	Bodorkós Ferenc polgármester Dr. Görög István jegyző

### Az önkormányzati gazdálkodás jogszabályi háttere

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) – a módosította: 2012. évi CXCVI. törvény,
2. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) – módosította: a 2012. évi XVII. törvény, a 2012. évi CXCVI. törvény, a 2012. évi CCVIII. törvény, a 2012. évi CXCVI. törvény, a 2014. évi XCIX törvény, a 2015. évi LXXII törvény, a 2016. évi LXVII törvény,
3. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) – módosította az 56/2012. (III.30.) Korm. rendelet, a 397/2014. (XII.31.) Korm. rendelet, a 20/2015. (II.17.) Korm. rendelet, a 175/2015. (VII.7) Korm. rendelet, a 295/2016. (IX.29) Korm. rendelet)
4. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
5. A szakfeladat-rendről és az államháztartási szakágazati rendről szóló 56/2011. (XII.31.) NGM rendelet – módosította az 5/2012. (III.1.) NGM. rendelet)
6. Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013.(IX.13) NGM rendelet
7. A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény

8. A költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet
9. Egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról szóló 187/2016. (VII.13.) Korm. rendelet
10. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény – módosította a 2013. évi CCLII törvény, a 2015 évi CXXIX törvény.

### **Általános megállapítások**

Az önkormányzat közbeszerzési szabályzata 2014. január 1-től hatályos.

A Közbeszerzési szabályzat célja, hogy rögzítse az Önkormányzat közbeszerzéseivel kapcsolatos feladatokat, szabályozza a közbeszerzési eljárások előkészítésének, szakszerű, hatékony és egyben jogszerű lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek, szervezetek felelősségi körét és a közbeszerzési eljárások dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.

A szabályzat tartalmazza az Ajánlatkérő jogállását, a közbeszerzési eljárás alapelveit, a közbeszerzés tisztaságának és alapelveinek betartását biztosító szabályokat, a közzétételi kötelezettséget, a közbeszerzéssel kapcsolatos feladatokat, hatásköröket, felelősségi rendet.

A szabályzat mellékletei tartalmazzák mindazon iratmintákat, melyet a közbeszerzési eljárás lefolytatása során alkalmazni kell. (Pl. összeférhetlenség és titoktartási nyilatkozat, bírálati lap stb).

Az önkormányzat törvényi kötelezettségének eleget téve minden évben elkészítette az adott évre vonatkozó közbeszerzési tervet, melyet a képviselő testület jóváhagyott. A 2016. évi közbeszerzési tervet az Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. március 31-i ülésén hagyta jóvá, mely határozat tartalmazza a 2015. évi közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési értékhatárokat.

A tervezett közbeszerzések útjavításokat, útburkolatok felújítását tartalmazzák, melyek típusa építési beruházás, és az eljárás típusa.

Az önkormányzat a közbeszerzés teljes lebonyolítására megbízási szerződést kötött a GERBEX Közbeszerzési Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-vel.

A döntéshozó bizottság tagjai az összeférhetlenségről és a titoktartásról szóló nyilatkozatot aláírták, a megbízólevelet megkapták.

A közbeszerzési eljárás dokumentumai között a bontási jegyzőkönyv, a bizottsági ülések jegyzőkönyvei, bírálati lapok, ajánlatok, eredményhirdetés dokumentumai megtalálhatók.

A közbeszerzésekkel kapcsolatos közzététel, szerződés az önkormányzat honlapján nem található, illetve „az oldal feltöltés alatt” szöveg olvasható csak.

### **Következtetések, javaslatok**

Az ellenőrzés nem tételes, nem teljes körű, de elégséges bizonyítéka annak, hogy e tevékenység során betartották a jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait.

### **Intézkedési javaslat**

A közbeszerzési szabályzat módosítása a 2015. évi CXLIII. törvény alapján.  
Közbeszerzések – szerződések közzététele a honlapon – a honlap mielőbbi teljes feltöltése

Gencsapáti, 2016. december 10.

Kőszegfalviné Pajor Klára  
belső ellenőr

#### **Záradék:**

Kijelentem, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.  
A jelentéssel kapcsolatban 370/2011.(XII.31) kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

2016. ....

Bodorkós Ferenc  
polgármester

Dr. Görög István  
jegyző

## Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzött egység:	Gencsapáti Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Szabályzatok
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a jogszabályi változásoknak megfelelően módosításra kerültek-e a szabályzatok
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Az ellenőrzés módszere:	dokumentum alapú
Jogszabályi felhatalmazás:	370/2011.(XII.31.) kormányrendelet és az Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési terve
Vizsgált időszak:	2016. év
Az ellenőrzés időpontja:	2016. november 1-15.
Hivatali vezetők neve, beosztása:	Bodorkós Ferenc polgármester Dr. Görög István jegyző

### Az önkormányzati gazdálkodás jogszabályi háttere

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) – módosította: 2012. évi CXCVI. törvény,
2. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) – módosította: a 2012. évi XVII. törvény, a 2012. évi CXCVI. törvény, a 2012. évi CCVIII. törvény, a 2012. évi CXCVI. törvény, a 2014. évi XCIX törvény, a 2015. évi LXXII törvény, a 2016. évi LXVII törvény,
3. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) – módosította az 56/2012. (III.30.) Korm. rendelet, a 397/2014. (XII.31.) Korm. rendelet, a 20/2015. (II.17.) Korm. rendelet, a 175/2015. (VII.7) Korm. rendelet, a 295/2016. (IX.29) Korm. rendelet)
4. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
5. A szakfeladat-rendről és az államháztartási szakágazati rendről szóló 56/2011. (XII.31.) NGM rendelet – módosította az 5/2012. (III.1.) NGM. rendelet)
6. Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013.(IX.13) NGM rendelet
7. A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény
8. A költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet

9. Egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról szóló 187/2016. (VII.13.) Korm. rendelet
10. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény – módosította a 2013. évi CCLII törvény, a 2015 évi CXXIX törvény.

### **Általános megállapítások**

Az államháztartásról szóló törvény, a törvény végrehajtására kiadott Kormányrendeletek, a számvitelről szóló törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló Korm. rendelet előírja, hogy a szervezet vezetőjének alapvető kötelezettsége a belső szabályok megfelelő szintű megalkotása és naprakészen tartása.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében az intézmény minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetésért és fejlesztéséért.

### **Részletes megállapítások**

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezik 2014. január 1-től hatályos belső szabályzatokkal, melyek hatálya kiterjed a Polgármesteri Hivatalra, a Művelődési Ház és Könyvtárra, az Idősek Klubjára, a GyöngyösGyöngyös-kert Óvoda Fenntartó Társulásra.

A szabályzatokban az önkormányzat sajátosságai érvényre jutottak. A szabályzatokat jóváhagyták, hatályba helyezték, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

### **Számviteli politika**

A számviteli politika a számviteli törvény előírásainak gyakorlati végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a szervezet adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását alapozza meg.

A számviteli politika olyan számviteli rendszer, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgál.

A számviteli politikája tartalmazza:

- a költségvetési szerv azonosító adatait, a költségvetési szerv könyvvezetésével kapcsolatos általános információkat,
- a számviteli politika alapelveit,
- a költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatokat,
- a beszámoló készítéssel és könyvvezetéssel kapcsolatos feladatokat és határidőket (A gazdálkodás általános jellemzőit, a könyvviteli zárlat rendjét
- a vevő által el nem ismert követelés rendezésének módja
- az eszközök és források minősítésének szempontjait,
- a befektetett eszközök és immateriális javak értékcsökkenésének elszámolását,
- az értékvesztés elszámolását,
- a tárgyi eszközök és immateriális javak üzembe helyezése dokumentálásának szabályait,
- a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét,
- a jelentős összeg fogalmát, a jelentős, nem jelentős összegű hibát, a megbízható és valós képet befolyásoló hibát,
- záró rendelkezéseket,
- a megismerési nyilatkozatot.

A számviteli politika előírásai megfelelnek a jogszabályokban foglaltaknak, tartalmazza mindazon előírásokat, amelyek az önkormányzat pénzügyi-gazdasági munkájához megfelelő alapot biztosítanak.

#### Számlarend

A Számlarend tartalmazza

- a) a számlaosztályok tartalmát,
- b) a nyitó- és nyitás utáni tételeket,
- c) a zárlati feladatokat,
- d) a részletező, analitikus nyilvántartások körét és a főkönyvi könyvelés kapcsolatát,
- e) a könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rendet és az alkalmazott bizonylatokat.
- f) a számlarend Mellékletében került felsorolásra a számlatükör

#### Pénzkezelési szabályzat

A pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a felelősség szabályairól, kötelezettségvállalásról, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány



ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzállítási feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A pénzkezelési szabályzat melléklete tartalmazza a pénztáros, a pénztáros helyettes nyilatkozatát az anyagi felelősségről.

#### Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata

A szabályzat tartalmazza a leltározással kapcsolatos alapfogalmakat (leltározás, leltár), a leltározási körzetek, leltárfelvételi egységek meghatározását, a leltárkészítési kötelezettséget, a leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeket, a leltározásban résztvevők feladatait. A mellékletekben megtalálható a leltározási ütemterv, a leltározási utasítás, a megbízólevelek és nyilatkozatok mintái.

A szabályzat megfelelő alapot nyújt a szabályszerű leltározási munka elvégzéséhez.

#### Eszközök és források értékelési szabályzata

A szabályzat tartalmazza az eszközök minősítésének szabályait, az értékelés részletes szabályait. Az eszközök és források bekerülési értékének és értékelésének általános szabályait, a mérlegben szereplő egyes források értékelését, az értékcsökkenés elszámolásának szabályait, az értékvesztés elszámolását, az értékhelyesítéseket.

Valamennyi szabályzat tartalmaz – aláírt - „MEGISMERÉSI NYILATKOZATOT”, mely szerint a szabályzatában foglaltakat a dolgozók megismerték, és az azokban leírtakat a munkájuk során kötelesek betartatni.

Az önkormányzat rendelkezik „Belső ellenőrzési kézikönyvvel” de szükséges a működésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak elkészítése valamennyi tevékenységre (nem csak a pénzügyi terület) különös tekintettel a Bkr. 2016. október 1-től hatályos módosítására, amely bevezeti az integrált kockázatkezelés fogalmát.

2 § m) pont: integrált kockázatkezelési rendszer olyan, folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

2016. október 1-től hatályos Bkr. előírásai alapján érdemes lenne önálló integritáspolitikát meghatározni, majd annak belső szabályozását kidolgozni, amely meghatározza az egyes szereplők által ellátandó feladatokat, illetve a főbb folyamatokat az alábbi részszeponctok érvényesülésével:

- Felelősség és számon kérhetőség
- Tisztességes eljárás
- Diszkrimináció tilalma
- Elkötelezettség meghatározott értékek iránt

A Bkr. 2016. október 1-től hatályos módosítása bevezeti az integrált kockázatkezelési rendszert, amely keretében a 6.§.(4) bekezdése szerint „A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(4a) bekezdés: A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismertérére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztató szabályokat és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelyeknek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki.

Az önkormányzat nem rendelkezik informatikai rendszer biztonsági szabályzattal, melynek kidolgozása javasolt.

### **Következtetések, javaslatok**

Az ellenőrzés nem tételes, nem teljes körű, de elégséges bizonyítéka annak, hogy e tevékenység során betartották a jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait.

### **Intézkedési javaslat**

1. A jogszabályváltozások figyelembevételével a belső kontrollrendszer szabályozottságának ki illetve átdolgozása a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján található módszertani kiadványok felhasználásával.
2. Informatikai rendszer biztonsági szabályzat-készíttetés

Gencsapáti, 2016. december 10.

Kőszegfalviné Pajor Klára  
belső ellenőr

### **Záradék:**

Kijelentem, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

A jelentéssel kapcsolatban 370/2011.(XII.31) kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

2016. ....

Bodorkós Ferenc  
polgármester

Dr. Görög István  
jegyző

# Gencsapáti Község Önkormányzata

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

### 2016.

#### Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője – a Korm. rendelet által meghatározott tartalommal – elkészítette az Önkormányzat 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, amelyet a képviselő testület elfogadott.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet módosította a 465/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet.

Az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról szóló 187/2016. (VII.13.) Korm. rendelet alapján az *„integrált kockázatkezelési rendszer: olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomán követését;”*

*„Szervezeti integritást sértő esemény: minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknél, értékeknél és elveknél megfelelő működéstől eltér.”*

#### **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

A 2016. évi éves ellenőrzési terv az önállóan működő valamint az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekre vonatkozóan összesen 4 ellenőrzési programot tartalmazott, melyek megvalósultak.

Az ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, azok egy-egy példánya a Közös Önkormányzati Hivatal iktatott dokumentumai között megtalálhatók.

Az ellenőrzések során az ellenőrzöttekkel a kapcsolattartás problémamentes volt. Az ellenőrzési tevékenység, az ellenőri jogosultságok gyakorlásának akadályoztatására nem került sor. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor, a tervtől való eltérés nem volt.

Tárgy	Cél	Módszer
Apponyi Albert Általános Iskola	Az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e	Dokumentum alapú, pénzügyi - szabályszerűségi
Helyi adók ellenőrzése, adóhátralékok mértéke, behajtására tett intézkedések vizsgálata	Adózási morál, iparüzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése, annak vizsgálata, hogy hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak	Dokumentum alapú, pénzügyi - szabályszerűségi
Gencsapáti Község Önkormányzata – Szabályzatok	Szabályzatok hatálya, jogszabályi változásoknak megfelelő nyomon követése	Dokumentum alapú, pénzügyi – szabályszerűségi
Közbeszerzési eljárások ellenőrzése	A közbeszerzési eljárás szabályszerűsége, a közbeszerzés lebonyolítása során a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak-e el közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó eljárások rendje megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési eljárás lefolytatásában megfelelően érvényesültek-e a közbeszerzésről szóló törvény előírásai	Rendszer – és szabályszerűségi

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezzel kapcsolatos intézkedés megtételére nem került sor.

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

Az önkormányzat belső ellenőrzéséhez szükséges személyi és tárgyi feltétek rendelkezésre álltak. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezzel kapcsolatos intézkedés megtételére nem került sor.

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni vizsgálat során megtárgyalásra kerültek.

Ellenőrzött szervezeti egység és az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Intézkedési javaslat
Aponyi Albert Általános Iskola – iskolai étkeztetés térítési díjainak beszedése, elszámolása	A tevékenység során betartották a jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait. Az intézmény ez irányú tevékenységét jó színvonalúnak ítélem.	A kimutatásokat minden esetben a készítő írja alá. A belső kontrollrendszer működését szűrőpróba szerűen az ellenőrzést végző aláírásával igazolja
Helyi adók ellenőrzése, adóhátralékok mértéke, behajtására tett intézkedések vizsgálata	Az önkormányzatnál alkalmazott helyi rendelkezések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Az ügyfelekkel való kapcsolattartásban, a jogszabályokban foglaltak szerint járnak el. Az értékvesztés elszámolására készült helyi szabályozás, ez összhangban van a törvényekben előírtakkal. Az értékvesztés kiszámításkor, elszámolásakor az előírások szerint járnak el az óvatosság elve érvényesült. Az adótartozások behajtása érdekében folyamatos munkát végeznek, a munka költséghatékonysága azonban nem megfelelő, elsősorban az adózók magatartása miatt. A hátralékok nagyságrendje a gépjárműadó hátralékok és a kommunális adó esetében igényel kiemelt figyelmet és hatékonyabb behajtási módszerek alkalmazását.	Iparűzési adók ellenőrzését az adóügyi ügyintéző lássa el a kézzel

Gencsapáti Község Önkormányzata – Szabályzatok	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezik 2014. január 1-től hatályos belső szabályzatokkal Szükséges a működésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak elkészítése valamennyi tevékenységre (nem csak a pénzügyi terület) különös tekintettel a Bkr.2016. október 1-től hatályos módosítására, amely bevezeti az integrált kockázatkezelés fogalmát.	A belső kontrollrendszer szabályozottságának ki-, illetve átdolgozása Informatikai rendszer biztonsági szabályzat-készíttetés
A Közbeszerzési eljárások ellenőrzése	A 2016. évi közbeszerzési tervet az Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. március 31-i ülésén hagyta jóvá A közbeszerzésekkel kapcsolatos közzététel, szerződés az önkormányzat honlapján nem található	A közbeszerzési szabályzat módosítása a 2015. évi CXLIII. törvény alapján. Közbeszerzések – szerződések közzététele a honlapon – a honlap mielőbbi teljes feltöltése

#### **A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

Az önkormányzat önálló belső ellenőrzési egységgel nem rendelkezik, ezért e tevékenységet külső vállalkozóval – megbízási szerződés alapján végeztette el.

#### **A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

Az intézmény belső ellenőrért 2010 évben a Pénzügyminisztérium 5112703 regisztráció számmal nyilvántartásba vette, így a költségvetési szerveknél belső ellenőri tevékenység folytatásához engedéllyel rendelkezik. A NAV képzési, egészségügyi és Kulturális Intézete által kiállított tanúsítvány szerint a szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette.

Az intézmény belső ellenőrzésének funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. Összeférhetetlenségi eset az ellenőrzött szervezet és az ellenőrzött között nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.

## Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr vezeti az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Az ellenőrzési dokumentumok az önkormányzat részére átadásra kerültek. Megőrzésükről az önkormányzat – az iratkezelési szabályzatának megfelelően gondoskodik.

### A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az Áht. 69. §-a alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetészerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője, a jegyző felelős.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodóknak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.



A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés keretében a pénzügyi dokumentumok készítése, a döntések, gazdálkodási jogkörök, beszámolási területek szabályozásra kerültek.

A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő intézkedésre nem került sor.

Szombathely, 2017. április 10.

(: Kőszegfalviné Pajor Klára :)  
belső ellenőr

### **Záradék**

Alulírott Dr. Görög István jegyző kijelentem, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet alapján nyilatkozom, hogy

Észrevételt kívánok tenni - észrevételt nem kívánok tenni.

Észrevételemet a jelentés kézhezvételétől számított 5 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végzőnek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek kell tekinteni.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött szerv vezetője, hogy az ellenőrzési jelentés kézbesítéstől számított 15 naptári napon belül el kell készítenem az intézkedési tervet és megküldöm az ellenőrzés vezetőjének, egyúttal gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Gencsapáti, 2016. április 15.

(: Dr. Görög István :)  
jegyző