



Fülöp Községi Önkormányzat  
Polgármesterétől  
4266 Fülöp, Arany J. u. 19. sz.  
Tel./Fax.: 06 52/208-491 E-mail: fuloponk@freemail.hu

---

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Fülöp Község Önkormányzat**

**2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A 2015. évi zárszámadás részét képezi a 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének megfelelően - az önkormányzat és intézményei ellenőrzési beszámolóit és ellenőrzési jelentései figyelembe vételével elkészített és a Jegyző részére megküldött - 2015. év összefoglaló ellenőrzési jelentését a melléklet szerint a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem, szíves tájékoztatásukra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a mellékelt határozat tervezet elfogadására.

Fülöp, 2016. május 22.



**Hutóczki Péter sk.**  
polgármester

Határozati javaslat:

**...../2016. (V.27.) KT. sz. határozat**

Fülöp Község Önkormányzat Képviselő-testülete A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48.§-a alapján Fülöp Község Önkormányzatánál és intézményeinél 2015. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Hutóczki Péter polgármester

Községi Önkormányzat  
4266. Fülöp  
Arany János u. 19 sz.

Iktatószám: Fülöp PMH 07/2015. szám

2015. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
Fülöp Községi Önkormányzat  
belső ellenőrzéséről

I.

A belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr a munkáját a nemzetközi, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, és a képviselő testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezte.

I/1.) Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazta:

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.

(Belső Ellenőrzési Kézikönyv, belső szabályzatok, Szervezeti és Működési Szabályzat, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, előző évek belső ellenőrzési tervei, stratégiai belső ellenőrzési tervek, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok, stb.)

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

A kockázatelemzési vizsgálatok eredményét az alábbi táblázat adatai tartalmazzák:

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
1.) a főfolyamatok (a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása, az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás) központi és helyi szabályozottsága:	K
2.) feladatok végrehajtásában résztvevők szakképzettsége, gyakorlottsága, munkához való hozzáállása:	A
3.) a feladatok végzésének tárgyi, informatikai feltételei:	A
4.) az egyes főfolyamatokban a belső kontrollok gyakorlati működése:	K

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
5.) a korábbi belső és külső ellenőrzések kedvező és kedvezőtlen megállapításai:	K
6.) az egyes főfolyamatok súlya a gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásában:	K
7.) egyéb – a vezetés által a kockázatelemzéskor fontosnak ítélt – szempontok:	-
A költségvetési gazdálkodás és a számviteli feladatellátás átlagos kockázati szintje:	Közepes
<b>Jelölések: A (alacsony) K (közepes) M (magas)</b>	

- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervét (erőforrás szükséglet, ellenőri nap a BET IV. fejezete tartalmazza).
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat. (a BET IV. fejezete tartalmazza).
- e) Kockázat elemzéssel alátámasztott, tervezett ellenőrzések felsorolását.

## II. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ÉRTÉKELÉSE

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján {Bkr. 48. § a) pont}:

II/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése {Bkr. 48. § aa) pont}:

*Az éves tervezett és tényleges ellenőrzési kapacitás összevetése*

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
1.	A közös önkormányzati hivatal SZMSZ-e és az alapító okirata összhangjának vizsgálata.	5	5
2.	Az alkalmazott informatikai rendszerek használatának az informatikai tevékenység szabályozottságának, az informatikai tevékenységgel összefüggő kötelezően elvégzendő feladatok (nyilvántartások, mentések, jelszókezelés, katasztrófa elhárítás stb.) elvégzésének, meglétének ellenőrzése.	5	5
3.	Az önkormányzat adóhatósági feladatainak ellenőrzése.	5	5
4.	Önkormányzat által kijelölt intézmény komplex jellegű, felügyeleti ellenőrzése.	15	12
5.	A 2016. évi ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzéssel.	5	5
6.	„Tartalék” egy eseti, az önkormányzat soron kívüli igényének megfelelő vizsgálat. A költségvetési előirányzatok módosításának szabályossága,	5	5

	nyilvántartása.		
7.	Összefoglaló jelentés készítése a 2015. évi belső ellenőrzésekről.	5	5
<b>Tanácsadói tevékenység</b>		3	
<b>Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) idősüksége</b>		48	45
<i>Ebből: tartalék kapacitás (soron kívüli vizsgálatok végrehajtására).</i>		5	-

- Soron kívüli ellenőrzés: igen/nem
- Terven felüli ellenőrzés: igen/nem
- Tanácsadói tevékenység: igen/nem

A szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel kívánja megoldani, ezért az éves ellenőrzési terv a szükséges ellenőri létszám az ellenőri képzettség felmérése, valamint a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve vonatkozásában nem tartalmaz információt.

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

Tárgy	Cél	Módszer
A közös önkormányzati hivatal SZMSZ-e és az alapító okirata összhangjának vizsgálata.	A szabályszerűségi ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy az SZMSZ, az Alapító Okirat, valamint a Törzskönyvi okiratok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.	2015. március 31-i állapot ellenőrzése.
Gazdasági területen alkalmazott számítógépes programok, és azok dokumentációjának az ellenőrzése.	Az informatikai rendszer ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy az alkalmazott informatikai rendszerek használatának az informatikai tevékenység szabályozottságának, az informatikai tevékenységgel összefüggő kötelezően elvégzendő feladatok (nyilvántartások, mentések, jelszókezelés, katasztrófa elhárítás stb.) elvégzése, megléte, megfelel-e a hatályos jogszabályi és egyéb belső szabályozási követelményeknek.	2014. december 31-i állapot mintavételes ellenőrzése.
Az önkormányzat adóhatósági feladatainak ellenőrzése.	A szabályszerűségi ellenőrzés célja: az önkormányzat adóhatósági feladatainak ellenőrzése során meggyőződni arról, hogy a feladatok végrehajtása a hatályos jogszabályi előírások alapján történt-e.	2014. év és 2015. első félévére vonatkozóan alapvetően mintavétellel, egy véletlenszerűen kiválasztott hónap tétéles ellenőrzése.
Önkormányzat által kijelölt intézmény – Fülöpi Óvoda 4266 Fülöp Arany János u. 19. sz. – , ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: a komplex jellegű felügyeleti ellenőrzés keretében meggyőződni arról, hogy az intézménynél megfelelően szabályozottak-e a szakmai és számviteli feladatok, illetve a gyakorlati végrehajtás során megfelelően eleget tettek-e a jogszabályi illetve belső szabályozási előírásoknak.	2014. év és 2015. első félév alapvetően mintavételes eljárással, 2014. évből és 2015. első félévéből egy-egy hónap bizonylatainak tétéles ellenőrzése.
<b>Tartalék ellenőrzés.</b> A költségvetési előirányzatok módosításának szabályosságának, nyilvántartásának ellenőrzése.	A szabályossági ellenőrzés célja: meggyőződni arról, hogy a költségvetési előirányzatok módosítása és nyilvántartása a szabályossági követelményeknek megfelelően történik.	2015. első háromnegyed alapvetően mintavételes eljárással, egy tetszőleges negyedév előirányzat módosítás tétélesen.

**II/1. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.**

- Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem került megállapításra.

**II/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása {Bkr.48. § ab) pont}**

**II/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

- A szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel oldja meg. A belső ellenőr rendelkezik az Aht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

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

A belső ellenőr (külső szakértő) jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldte meg.  
A belső ellenőrök (külső szakértő) funkcionális függetlensége teljes mértékben biztosított volt.

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

A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében semminemű összeférhetlenség nem állt fenn, így a kormányrendelet előírásainak megfelelően részt vehettek a belső ellenőrzési tevékenység ellátásában.

**II/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A tevékenység folyamán ilyen korlátozás nem fordult elő.

**II/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

- A belső ellenőrzési tervben megjelölt hatályos jogszabályi anyag, rendelkezésre állt.
- A külső szakértők folyamatos tájékoztatása, megfelelő információs anyagok rendelkezésre bocsátása ugyancsak megtörtént.
- Az ellenőrzési tevékenység feltételei biztosítottak voltak, akadályozó tényezők nem fordultak elő.

**II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetése illetve az ellenőrzési dokumentumok megőrzése biztosított. A nyilvántartás a Bkr. 50. §-ában rögzített előírásokat ugyancsak tartalmazza.

**II/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

- Az önkormányzat, a hivatal és az intézményei belső ellenőrzési feladataik ellátásának feladatát, hosszabb távon változatlanul külső szakértővel tervezi megoldani.

### II/3 ) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Tanács adói tevékenységet a belső ellenőrzés keretében a belső ellenőrök (külső szakértő) rendszeresen térítésmentesen végeznek, azokkal kapcsolatosan a megbízási szerződés külön nem tartalmaz előírásokat.

## III

### A BELSŐ KONTROLL RENDSZER ÉRTÉKELÉSE

#### III/1.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok, alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A közös önkormányzati hivatal SZMSZ-e és az alapító okirata összhangjának vizsgálata.	Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került. A hivatal rendelkezik – a 25/2013. (II.14.) határozattal elfogadott – alapító okirattal. Az alapító okirat aktualizálása, kiegészítése a vizsgálat időpontjáig nem történt meg. Az alapító okirat nem tartalmazza a szakmai alaptevékenységeinek kormányzati funkció szerinti megjelölését. A hivatal rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, de az nem tartalmazza a szakmai alaptevékenységeinek kormányzati funkció szerinti megjelölését. Az ellenőrzés megállapította, hogy a hivatal rendelkezik az Ávr. 1§ (1) bekezdés 10. pontjában meghatározott törzskönyvi okirattal.		Az alapító okiratot és a Szervezeti és Működési Szabályzatot ki kell egészíteni a szakmai alaptevékenységek kormányzati funkcióival.
Az alkalmazott informatikai rendszerek használatának az informatikai tevékenység szabályozottságának, az informatikai tevékenységgel összefüggő kötelezően elvégzendő feladatok (nyilvántartások, mentések, jelszókezelés, katasztrófa elhárítás stb.) elvégzésének, meglétének ellenőrzése.	Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény rendelkezik az informatikai rendszer működésének feltételeit meghatározó Informatikai Biztonsági Szabályzattal.  Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkaköri leírásokban nem szabályozták az informatikai felelősséget, az informatikával kapcsolatos feladatokat, kötelezettségeket, azok nem tartalmazzák az informatikai rendszer használatával kapcsolatos szabályozást, illetve nem írták elő		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>az információk megőrzésének kötelezettségét.</p> <p>Az ellenőrzési jelentésben rögzítésre került, hogy a selejtezési szabályzat tartalmazza a számítógépek selejtezési eljárásával kapcsolatos szabályokat, illetve abban rendelkeztek a gépeken lévő szoftverek, adatbázisok törlésének a módjáról.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézményre vonatkozó informatikai stratégiai terv, 2008.-2014. évek vonatkozásában készült.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény informatikai rendszerére vonatkozó önálló katasztrófa elhárítási terv nem készült.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy az adatok sérthetlensége, bizalmassága, rendelkezésre állása biztosított, valamint a bizalmas információkat tartalmazó adatokra logikai adatvédelmi rendszere ugyancsak megfelelően működik.</p> <p>A szolgáltatóval kötött szerződés a hivatal részére megfelelően garantálja az adatbiztonságot, a belső kontroll ebben a vonatkozásban megfelelően működik.</p> <p>A vizsgált időszakban az ügyviteli területen informatikai fejlesztés történt, hardver beszerzés, szoftver beszerzés, oktatás ugyancsak megvalósult. A vizsgált időszak során kerültek alkalmazásra 2014. január 1-étől - az új államháztartási számviteli előírásokhoz kapcsolódó - Eper Szakértői Integrált Pénzügyi Számviteli Rendszer, valamint a kapcsolódó programok.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a tárgyi eszköz nyilvántartó program nem rendelkezik jelszóval védett beléptetési rendszerrel. Szünetmentes tápegység nem kapcsolódik a géphez.</p> <p>Az informatikai folyamatok rendszeres belső ellenőrzése csak részben valósult meg. A korábbi belső ellenőrzésnek megállapításaira több vonatkozásban történtek intézkedések.</p>		<p>A munkaköri leírások kiegészítését el kell végezni.</p> <p>El kell készíteni az intézmény informatikai rendszerére vonatkozó katasztrófa elhárítási tervet.</p> <p>Biztosítani kell a tárgyi eszköz nyilvántartó programhoz kapcsolódóan jelszóval védett beléptetési rendszer kialakítását és szünetmentes tápegységet.</p> <p>Gondoskodni kell az információtechnológiai rendszer, valamennyi elemének folyamatosan ellenőrzéséről.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Az önkormányzat adóhatósági feladatainak ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került. Az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat gazdasági programjában, a helyi adókkal kapcsolatos tervek megfogalmazásra kerültek. Az egyes adónemek bevezetése során vizsgálták a települési adottságokat, valamint a lakosság teherbíró képességét. A helyi adóbevételek tervezésének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a likviditási terv készítésénél figyelemmel voltak arra vonatkozóan, hogy a helyi adók többsége március és szeptember hónapokban érkezik be az önkormányzat számlájára. Az ellenőrzés megállapította, hogy a függő (el nem ismert, peresített) követelések számviteli nyilvántartásokból történő kivezetése megtörtént. A vizsgálat rögzítette, hogy az elengedett követelések kivezetése (amennyiben a jogszabályok vagy önkormányzati rendeletek lehetővé tették) ugyancsak megtörtént. Az értékvesztések elszámolása (az elszámolt értékvesztések visszairása) során az adósok együttes minősítése alapján - a %-os értékvesztés elszámolásának a módszerét alkalmazták. Az elismert és elfogadott helyi adó követeléseket a mérlegkészítés időpontjáig rendezték. Az ellenőrzés megállapította, hogy a helyi adók elszámolásánál, számviteli nyilvántartásánál betartásra kerültek a 2000. évi C. törvényben, valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglalt előírások.</p>		<p>Nem történt.</p>
<p>Fülöpi Óvoda komplex "felügyeleti jellegű" ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény, alapító okirattal és SZMSZ-el is rendelkezik, de azok aktualizálása csak részben történt meg. Az alapító okirat és az SZMSZ nem tartalmazza, a szakmai alaptervekenyiségeinek kormányzati funkció szerinti megjelölését. Az ellenőrzés megállapította, hogy</p>		<p>Az alapító okiratot és a Szervezeti és Működési Szabályzatot ki kell egészíteni a szakmai alaptervekenyiségek kormányzati funkcióival.</p>



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>az intézmény törzskönyvi nyilvántartással rendelkezik, amely dokumentum az intézménynél megtalálható.</p> <p>Az ellenőrzés rögzítette, hogy az intézmény, gazdálkodással kapcsolatos feladata, hatásköre és felelőssége a- különböző szabályzatokban kellően meghatározott és elhatárolt.</p> <p>Az intézményi dolgozók munkaköri leírásai részletesen és számon kérhető formában tartalmazzák a szabályzatokban meghatározott feladatokat.</p> <p>Az intézmény szakmai tevékenységének ellátásához kapcsolódóan az ellenőrzés nem állapított meg hiányosságot.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a nevelési év folyamán a közoktatási törvényben előírt személyi feltételeket nem lehetett maradéktalanul biztosítani, ugyanis nyugdíjazás miatt 4 fő óvodapedagógus helyett 3 fővel látták el a feladatokat.</p> <p>A számviteli rendszer, a pénzügyi fejelem vizsgálatához kapcsolódóan az ellenőrzés a következő megállapítást tette: a 2014. évi és a 2015. első félévi dokumentumok ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a költségvetés végrehajtásakor kellően érvényesült a számviteli rend, a bizonylati és okmányfegyelem. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a szabályossági követelményeknek megfelelően történt. A kötelező leltározások végrehajtásra kerültek.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény és az önkormányzat között „Együttműködési Megállapodás” jött létre, amely tartalmazza a költségvetési szervek közötti munkamegosztás rendjét.</p> <p>A belső ellenőrzés jogszabályban meghatározott követelményeit az intézmény vonatkozásában az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében szabályozta.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a vezetői ellenőrzés folyamatosan megvalósult, a munkafolyamatba épített ellenőrzés teljes mértékben átfogta a működést és a gazdálkodást.</p>		<p>Intézkedni kell a szakmai létszám feltöltése érdekében.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A költségvetési előirányzatok módosításának szabályossága, nyilvántartása.	<p>Az ellenőrzés, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került. Az ellenőrzés megállapította, hogy az előirányzat módosítások az Ámr. és a költségvetési szerv rendeletének az előírásaiban rögzítettek szerint szabályszerűen és határidőben megtörténtek, valamennyi előirányzat változtatást, hitelt érdemlően dokumentálták.</p> <p>A 2015. évi költségvetési előirányzatok módosítására indokoltan, illetve szabályszerűen került sor. A törvény, illetve a felügyeleti szerv, által meghatározott kiemelt előirányzatok (különös tekintettel a személyi juttatásokra és a felhalmozási kiadásokra) betartásra kerültek.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a kiadások és bevételek tervezett és tényleges mértékének eltéréseit évközben folyamatosan elemezték és értékelték, és a vizsgált időszak során a költségvetési előirányzatok teljesítései a 2015. évi módosított (időarányos) költségvetési előirányzatokkal alapvetően összhangban alakultak.</p>		Nem történt-

### III/2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

Az önkormányzat vezetése által kialakított **kontroll környezetben** világos a szervezeti struktúra (SZMSZ tartalmazza), egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok (hatásköri és a számviteli szabályzatok tartalmazzák), meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, valamint átlátható a humán erőforrás-kezelés.

Az önkormányzat vezetése a működési folyamatokban fellelhető kockázati tényezők figyelembevételével megfelelő kockázatelemzést végzett, és **kockázatkezelési** rendszert működtet, amelynek keretében felmérte és megállapította az önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meghatározta az egyes intézkedéseket és azok megtételének módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. (Az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve részletesen ismerteti az ezzel kapcsolatos feladatokat.)

Az önkormányzat vezetése a szervezeten belül olyan **kontroll tevékenységeket** alakított ki melyek biztosítják a kockázatok kezelését, s hozzájárulnak az önkormányzat céljainak eléréséhez.

Az önkormányzat vezetése a belső szabályzataiban (belső ellenőrzési kézikönyv, ellenőrzési nyomvonalak fejezete és mellékletek) megfelelően szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz), valamint a beszámolást. A belső ellenőrzési kézikönyv az SZMSZ mellékletét képezi.

Az önkormányzat **információs és kommunikációs rendszere** biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az önkormányzat vezetése olyan **monitoring** rendszert működtet, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentések információi alapján is megerősíti, hogy, 2015. évben az önkormányzat működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtotta végre, az elszámolási kötelezettségét teljesítette, megvédte az erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

**III/3.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

2016. év folyamán folyamatosan biztosítani kell a kontroll rendszerrel kapcsolatos belső szabályozások (különösen a belső ellenőrzési kézikönyv) jogszabályi követését, rendszeres aktualizálását.

**IV.  
INTÉZKEDÉSI TERVEK**

**IV/1.) Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Intézkedési tervben szereplő intézkedés megnevezése	Még nem végrehajtott intézkedés	Végrehajtott intézkedés
Intézkedni kell az alapító okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat, szakmai alaptevékenységek kormányzati funkcióival történő kiegészítése érdekében.		igen
Intézkedni kell a munkaköri leírások kiegészítése érdekében.		igen
El kell készíteni az intézmény informatikai rendszerére vonatkozó katasztrófa elhárítási tervet.		igen
Intézkedni kell a tárgyi eszköz nyilvántartó programhoz kapcsolódó, jelszóval védett beléptetési rendszer kialakítására, továbbá szünetmentes tápegységet is biztosítani kell.	folyamatos	
Gondoskodni kell az információtechnológiai rendszer, valamennyi elemének folyamatosan ellenőrzéséről.	folyamatos	
Az alapító okiratot és a Szervezeti és Működési Szabályzatot ki kell egészíteni a szakmai alaptevékenységek kormányzati funkcióival.		igen
Intézkedni kell a szakmai létszám feltöltése érdekében.	folyamatos	

#### IV/2.) A belső ellenőrzés keretében végzett vizsgálatok céljai.

A belső ellenőrzés keretében végzett vizsgálatok célja, hogy azok továbbra is segítsék:

- az alapfeladatok eredményes ellátását, azok teljesítés mértékének és színvonalának az emelését,
- a feladatok rangsorolását, ésszerű súlypontképzést, célok közötti szelekció biztosítását,
- a rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó feladat hatékonysága összhangjának a megteremtését, egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek a vizsgálatát,
- a tartalékok feltárására vonatkozó lehetőségek javítását,
- a bevételek növelésére irányuló törekvések érvényesítését,
- a kötelezettségvállalások megalapozottságának, előirányzatokkal való összhangjának a megteremtését, valamint
- a működés szabályozottságának, jogszabályi előírásokkal való összhangjának a biztosítását.

Fülöp, 2016. január 17.

Készítette:



**Reszler György**  
külső szakértő

Reszler György  
4028 Debrecen, József Attila utca 25. 20. sz. sz.  
Adószám: 11301234-2-01  
Bank: 11301234-2-01  
Bank: 11301234-2-01

belső ellenőrzési vezető



**Hutóczki Péter**  
polgármester