

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2014.

Segesd, 2015. február 3.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Bkr. 48. § tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

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

A Bkr. mellett a Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2014. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzési tevékenysége kiterjedt az Önkormányzatokra, a Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint az Önkormányzatok által fenntartott intézmények minden tevékenységére, különösen a szabályozottság, a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés közvetlenül a közös önkormányzati hivatal jegyzője megbízása alapján végezte feladatát, ezáltal biztosított volt a függetlensége. A Bkr. előírásának megfelelően olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés egy 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 jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a jegyző és a polgármester részére.

Segesd Község Önkormányzata, Beleg Község Önkormányzata és Ötvöskónyi Község Önkormányzata belső ellenőrzése a 2014. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg.

A belső ellenőri feladatokat az önkormányzatokkal megkötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. látta el.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát,

- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége a vezetők részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2014-ben az ellenőrzési tervben jóváhagyott 3 ellenőrzésből az összes végrehajtásra került. Rendkívüli ellenőrzés nem történt. A Közös Önkormányzati Hivatal, az egyes önkormányzatok és intézmények ellenőrzésére 12 ellenőrzési napot fordítottunk, amelyből 4 nap Segesd, 4 nap Beleg és 4 nap Ötvöskónyi önkormányzatoknál került felhasználásra.

Egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) 8 napot használtunk fel.

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

A 2014. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 3 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

Ellenőrzés típusa	Éves munkatervben rögzített ellenőrzések száma	Terven felüli és soron kívüli ellenőrzések száma	Összesen	Végrehajtva
<i>Segesd</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	1	0	1	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0	0	0
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
<i>Beleg</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	1	0	1	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0	0	0
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
<i>Ötvöskónyi</i>				
Pénzügyi ellenőrzés	1	0	1	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0	0	0
Rendszerellenőrzés	0	0	0	0
Összesen:	3	0	3	3

A belső ellenőrzés 2014-ben az ellenőrzési tervek szerinti három vizsgálatból mindegyiket elvégezte, terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

A 2014 évben végzett ellenőrzések közül 3 db pénzügyi ellenőrzésre került sor.

Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek, intézmények elfogadták. Az ellenőrzési jelentések hibák, hiányosságok feltárása esetén minden esetben tartalmaztak javaslatot azok megszüntetésére vonatkozóan. A hibák, hiányosságok felszámolása leg-

több esetben már az ellenőrzés ideje alatt elkezdődött. A javaslatok hasznosulása legtöbbször már a vizsgálatok után közvetlenül megtörtént, illetve megkezdődött.

Valamennyi ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a szabályozások megfeleltetésére, a folyamatok dokumentálására és jogszabályokkal való összhangjára.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	Segesd Község Önkormányzata konyháján a szabályozottság, a nyilvántartások vezetése, valamint a konyha költségeinek vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> - a szabályozottság, - a nyilvántartások vezetése, - a konyha költségeinek vizsgálata 	Pénzügyi ellenőrzés
2.	Beleg Község Önkormányzatánál a vásárolt élelmezés vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> - az üzemeltetési szerződés, - a költségvetés, - az élelmezés költségeinek vizsgálata 	Pénzügyi ellenőrzés
3.	Ötvöskőnyi Község Önkormányzatánál a vásárolt élelmezés vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> - az üzemeltetési szerződés, - a költségvetés, - az élelmezés költségeinek vizsgálata 	Pénzügyi ellenőrzés

Segesd Község Önkormányzata konyháján a szabályozottság, a nyilvántartások vezetése, valamint a konyha költségeinek vizsgálata

Segesdi Község Önkormányzata konyhája az önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában meghatározott

- 562912 Óvodai intézményi étkeztetés – Az óvodai ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkeztetés
- 562913 Iskolai intézményi étkeztetés – A közoktatásban tanuló ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkeztetés
- 562917 Munkahelyi étkeztetés – A munkáltató által a dolgozók részére a munkahelyükön biztosított étkeztetés
- 562920 Egyéb vendéglátás – A szabad kapacitásának kihasználása érdekében történő étkeztetés ételfőzés és egyéb vendéglátás

szakfeladatokat látja el. Az új jogszabályoknak megfelelően biztosítja az általános iskolai étkeztetést, továbbá ellátja az óvodai étkeztetést, az alkalmazotti étkeztetést, és a szociális étkeztetési feladatokat, valamint a vendégétkeztetést.

A szabályzatokat felülvizsgálva megállapítható, hogy azok a legtöbb esetben az önkormányzat 2009. évi gazdálkodását tükrözik, azok aktualizálása a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően nem történt meg, így előírásokat sem tartalmaznak a Konyha működésére vonatkozóan. Az élelmezési szabályzat még azokat a feladatokat tartalmazza, amikor a konyha a Segesd-Tarany Közoktatási Intézményhez tartozott.

A konyha az év minden napján üzemel, átlagosan 103 %-os kihasználtsággal. A meglévő személyi állomány és a technikai felszereltség, a konyha kapacitása nem enged meg több főre történő étel készítést.

A Konyha 2013-ban 48.730 eFt kiadást teljesített, amelyből 12.949 eFt volt a személyi juttatás, 3.420 eFt a munkaadót terhelő járulék és 32.361 eFt a dologi és egyéb folyó kiadás.

A Konyha a módosított 53.171 eFt előirányzatot 79,8 %-ban használta fel, amely 10.745 eFt kiadási megtakarítást jelent.

A tervezett 12.300 eFt saját bevétel 16.919 eFt-ban teljesült. A Központi, illetve önkormányzati támogatások a tervezett 40.871 eFt-hoz képest 25.507 eFt-ot tettek ki.

Az élelmezési anyagoknál éves szinten 221 eFt megtakarítás jelentkezett, amely a norma szerint felhasználható 18.757 eFt és a ténylegesen felhasznált 18.536 eFt különbségéből adódik.

A kedvezményes étkezőkről a nyilvántartást számítógépes kézzel, excel táblázatban vezetik. A kedvezményes étkezési napok száma összesen 33.146 adagot tett ki, amely az összes 75.284 adag 2013. évi étkezési napokhoz viszonyítva 44,0 %.

Beleg Község Önkormányzatánál a vásárolt élelmezés vizsgálata

Beleg Község Önkormányzata az óvodai, az iskolai és a szociális étkeztetést Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhájától történő vásárlással látta el a 2013. évben. A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az önkormányzat nem kötött írásbeli szerződést az élelmezési feladatok ellátására, ezért szükségesnek tartjuk olyan szerződés megkötését, amely tartalmazza többek között, hogy Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhája

- ellátja az óvodai és iskolai intézményi étkeztetés feladatát,
- az ellátást milyen formában, milyen minőségben köteles ellátni
- milyen, az étkeztetés nyújtásához kapcsolódó előírásokat köteles betartani
- milyen összegért, milyen elszámolási rendszer szerint nyújtja a szolgáltatást.

Az önkormányzat költségvetésében a vásárolt élelmezés 2.721 eFt eredeti kiadási előirányzatával szemben a tényleges kiadás 2.080 eFt-ot tett ki.

2013. december hónapra vonatkozóan nem állt rendelkezésre számla és nem történt kifizetés a szolgáltatást nyújtó Konyha részére.

2013. január-november hónapokban az önkormányzat összesen 6.750 adag ételt vásárolt az óvodai és iskolai intézményi étkeztetés keretében, amelyről Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhája 1.785.824 Ft összegben állított ki számlát.

A számlákból az állapítható meg, mintha a számlázás a kedvezményekkel módosított térítési díjakat tartalmazná és nem a teljes önköltséget. Ennek tudható be, hogy év végén a központ költségvetésből kapott támogatás meghaladta a vásárolt élelmezési kiadásokat.

Ötvöskónyi Község Önkormányzatánál a vásárolt élelmezés vizsgálata

Ötvöskónyi Község Önkormányzata az óvodai, étkeztetést külső szolgáltatótól történő vásárlással látta el a 2013. évben.

Az Önkormányzat 2011. január 1-től 2015. január 1-ig Tóth Sándor egyéni vállalkozóval kötött üzemeltetési szerződést a konyha üzemeltetésére.

Az üzemeltetési szerződést felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az lényegében egy ingatlan bérbeadási szerződés, amely nem tartalmaz rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy az üzemeltető

- ellátja az óvodai étkeztetés feladatát,
- az ellátást milyen formában, milyen minőségben köteles ellátni,
- milyen, az étkeztetés nyújtásához kapcsolódó előírásokat köteles betartani,
- milyen összegért, milyen elszámolási rendszer szerint nyújtja a szolgáltatást.

2013-ban az óvodai étkeztetés szakfeladatra 4.325 eFt-ot terveztek. A kiadások elszámolásánál az étkeztetést nem csak az óvodai étkeztetés szakfeladatra számolták el, hanem több más olyan szakfeladatra is (pl igazgatás), amelyre a szabályok szerint nem lehetett volna. Ezáltal az önkormányzat költségvetésének teljesítéséről készült beszámoló nem a valós helyzetet mutatja az étkeztetésre felhasznált kiadások tekintetében.

2013-ban az önkormányzat összesen 8.370 adag ételt vásárolt az óvodai étkeztetés keretében. Az étkeztetés norma szerint felhasználható költsége 2.252.421 Ft volt, amellyel szemben az üzemeltető 3.826.764 Ft-ról nyújtott be számlát, A különbségként jelentő összeg 1.574.343 Ft, amely az üzemeltető rezsiköltségét jelenti.

Az óvodába járó gyermekek mindegyike 100%-os étkezési kedvezményben részesült, így a kedvezményes étkezési napok száma megegyezett az összes étkezési napok számával.

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

A 2014. évi ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel, ilyen intézkedésre okot adó tény nem tapasztaltunk.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége olyan belső ellenőrzési tevékenység, amelynek során a belső ellenőr objektív értékelést nyújt egy adott folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat ellenőrzési jelentésbe foglalja.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az intézményvezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatotok alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A 2014. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elegendőek voltak a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez. Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltatóként végeztük, ezért ez elősegítette a vizsgált adatok, folyamatok objektív értékelését.

Az ellenőrzések végrehajtását segítette a vizsgált területeket vezetőik pozitív hozzáállása az ellenőrzések során. A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület vezetőivel, felelőseivel minden esetben ismertettük, az észrevételek megvitatására lehetőséget adtunk.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzéseket 2 fővel végeztük el.

A belső ellenőrzést végzők okleveles könyvvizsgálói végzettséggel rendelkeznek, emellett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara költségvetési minősítésével is.

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkezünk.

I.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrök tevékenységüket a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

Az ellenőrzést végzők funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtották végre, a belső ellenőrök nem végeztek más, operatív feladat-ellátási tevékenységet.

I.2.3 Összeférhetlenségi esetek

2014-ben a belső ellenőrök tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetlenség állt volna fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz, bizonylathoz hozzáfért, a kért információkat határidőre és pontosan megkapta, a vizsgálatokat akadályozó tényező nem fordult elő.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzést végzőknek a vizsgálatok során joga volt:

- a) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység helyiségeibe belépni,
- b) az ellenőrzött szervnél, szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni,
- c) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni,
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől,
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A 2014. évi vizsgálatok során a belső ellenőrök jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés végrehajtását, a belső ellenőrök munkáját akadályozó, erőforrás ellátottságból adódó tényező nem fordult elő. A belső ellenőrzés végrehajtását információ hiány nem akadályozta.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 22. és 50. §-ában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű megőrzéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében.

A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzöttek minél pontosabb megismerésére.

Az önkormányzatokat érintő jelentős jogszabályi változások miatt szükségesnek tartjuk a szabályozottság kiemelt ellenőrzését.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr;

A 2014. év során tanácsadói tevékenység nem fordult elő.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek a főbb célokat teljesítették. Az ellenőrzések során tett javaslataink hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

Az elvégzett ellenőrzések alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
Segesd Község Önkormányzata konyháján a szabályozottság, a nyilvántartások vezetése, valamint a konyha költségeinek vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> - Az Önkormányzat szabályzatait dolgozzák át annak megfelelően, hogy 2013. január 1-től a Konyha az Önkormányzat belső szervezeti egységként végzi tevékenységét. - Az Élelmezési szabályzatot a Konyhának, mint az Önkormányzat belső szervezeti egységének megfelelően készítsék el. - Az élelmezés nyilvántartására alkalmazott „Centerfood” programot a konyha igényeinek megfelelően módosítsák. - A kiadások tervezésekor javasoljuk a költségvetési rendeletben a Konyha kiadásainak szakfeladatonkénti bemutatását. - A bevételek tervezése és a bevételek tényleges elszámolása során az önkormányzati támogatást szakfeladatonként tervezzék meg és számolják el.
Beleg Község Önkormányzatánál a vásárolt élelmezés vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> - Az élelmezési feladatokat ellátó Kutas Község Önkormányzattal kössenek olyan szerződést, megállapodást, amely tartalmazza: <ul style="list-style-type: none"> • ellátja az óvodai és iskolai intézményi étkeztetés feladatát, • az ellátást milyen formában, milyen minőségben köteles ellátni • milyen, az étkeztetés nyújtásához kapcsolódó előírásokat köteles betartani • milyen összegért, milyen elszámolási rendszer szerint nyújtja a szolgáltatást, stb. - A Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhája által kiállított számla ne a térítési díjakat, hanem az élelmezés teljes önköltségét tartalmazza. - Kezdeményezzék Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhájával a 2013. decemberi óvodai és iskolai intézményi étkeztetés számlájának rendezését. - Az Önkormányzat a költségvetési rendeletben az Önkormányzat és a Pitypang Óvoda költségvetését külön-külön állapítsa meg.
Ötvöskónyi Község Önkormányzatánál a vásárolt élelmezés vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> - Az étkezés ellátására a 2015. január 1-ig tartó szerződés lejártá után az üzemeltetővel olyan üzemeltetési szerződést kössenek, amely tartalmazza többek között, hogy az üzemeltető <ul style="list-style-type: none"> • ellátja az óvodai étkeztetés feladatát • az ellátást milyen formában, milyen minőségben köteles ellátni • milyen, az étkeztetés nyújtásához kapcsolódó előírásokat köteles betartani • milyen összegért, milyen elszámolási rendszer szerint nyújtja a szolgáltatást. - Az Önkormányzat a költségvetési rendeletben külön-külön állapítsa meg az Önkormányzat és a Szivárvány Óvoda költségvetését. - Az Óvoda étkezési feladatait az Önkormányzat költségvetése helyett a Szivárvány Óvoda költségvetésében tervezzék meg. - A kiadások tervezésekor javasoljuk a költségvetési rendeletben a Konyha kiadásainak szakfeladatonkénti bemutatását - A bevételek tervezése és a bevételek tényleges elszámolása során az önkormányzati támogatást szakfeladatonként tervezzék meg és számolják el.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő

- kontrollkörnyezetet
- kockázatkezelési rendszert
- kontrolltevékenységeket
- információs és kommunikációs rendszert
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- a. világos a szervezeti struktúra,
- b. egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c. meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d. a humánerőforrás-kezelés.

Ezen elvárásoknak a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek eleget tettek.

Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre, megállapításra kerültek az intézmények tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, külső környezetből eredő kockázatok, tervezéssel, emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, kommunikáció és információ kockázatai.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje.

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek vezetői ezen kötelezettségüknek a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával, azok végrehajtásával eleget tettek.

Információs és kommunikációs rendszer:

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást. A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

Az Önkormányzat, valamint az önkormányzati intézmények az információs rendszerüket úgy alakították ki és működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.

ennek során meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók és a napi működéshez szükséges információk köre annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

Nyomon követési rendszer (Monitoring):

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési rendszert kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a hiba bekövetkezésének megelőzését.

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A vizsgált szervezetek, szervezeti egységek monitoring rendszere biztosítja a kitűzött célok teljesülésének nyomon követését, így téve lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekre.

A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevétel nem érkezett, vitatott kérdés nem maradt.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői beazonosították. A jelentésekben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői intézkedtek.

Legtöbb esetben a hibák kijavítását, hiányosságok pótlását a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek még a vizsgálat ideje alatt elkezdték.

Az érintett szervezetek, intézmények az intézkedési tervekben rögzített feladatokat 2015. évben hajtják végre.

Segesd, 2015. február 3.



Szita László
belső ellenőrzési vezető

I-AUDIT
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Asz. 23752708-2-14 • Cg: 14-09-312188
Bank: 10018001-00000078-15050002