|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Német Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési jelentése** | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | |  | |  | | |
|  | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | **Vezetői összefoglaló** | | | | Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.  Az 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)* a 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. | |
| **I.** |  | |  | | | **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)** | | | A Német Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el. | |
|  | **I/1.** | |  | | | **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)** | | |  | |
|  |  | | *I/1/a)* | | | *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése* | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *Tárgy* | *Cél* | *Módszer* | | Az előlegek kezelése | Annak megállapítása, hogy az előlegek kiadása, kezelése, nyilvántartása megfelel-e az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben és a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott előírásoknak. | Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. |   Az ellenőrzés a jóváhagyott 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra. | |
|  |  | | *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* | | | 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. § ab) pont)** | | |  | |
|  |  | | *I/2/a)* | | | *A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága* | | | A belső ellenőrzési egységnél a belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.  Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.  A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.  Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval. | |
|  |  | | *I/2/b)* | | | *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)* | | | A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.  A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.  A belső ellenőrök az operatív működéssel kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt. | |
|  |  | | *I/2/c)* | | | *Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)* | | | Összeférhetetlenségi eset nem volt. | |
|  |  | | *I/2/d)* | | | *A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása* | | | Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt. | |
|  |  | | *I/2/e)* | | | *A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők* | | | Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel. | |
|  |  | | *I/2/f)* | | | *Az ellenőrzések nyilvántartása* | | | Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik. | |
|  |  | | *I/2/g)* | | | *Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok* | | | Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg. | |
|  | **I/3.** | |  | | | **A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)** | | | Nem kértek tanácsadást. | |
|  | | | | | | | | | | |
| **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. § ba) pont)** | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | *Vizsgálat címe* | *Megállapítás* | *Javaslat* | | Az előlegek kezelésének vizsgálata | A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a Pénzkezelési szabályzatban változó összegű állandó készpénzellátmányt határoztak meg. Az ellátmány felvételére Knollné Hidasy Erzsébet elnököt jelölték ki.  A vizsgált időszakban 13 alkalommal adtak ki készpénzt utólagos elszámolásra. Egy esetben nem az elnöknek, hanem Éder Erzsébet elnökhelyettesnek adtak ki előleget, akinek a Pénzkezelési szabályzat jogosultságot nem biztosított.  A feladat teljesítése után az előleggel 8 munkanapon belül el kellett számolni a Pénzkezelési szabályzat szerint. KMJV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzat közti Megállapodásban „a pénzügyi előleg elszámolásáról szóló bizonylatokat a tárgyhót követő hónap 10. napjáig kell leadni” szabályozás szerepelt. A vizsgált időszakban a bizonylatok leadása során a Megállapodás előírásait sem tartották be minden esetben.  A Pénzkezelési szabályzat véghatáridőre vonatkozó előírásai között rögzítették, hogy csak úgy lehet előleget kiadni, ha az előző előleg elszámolása, visszafizetése megtörtént. Ezt egy esetben nem tartották be; az év elején kint lévő előleg elszámolása nélkül adtak ki előleget.  Az OrganP rendszerben működő Előlegek listája nyilvántartás egy ponton – a ténylegesen felhasznált összeget nem tartalmazza – nem felelt meg a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott adatoknak.  Az Előlegek listája elnevezésű előleg nyilvántartásban az ellátmány felvételeket tételesen, a pontos adatokkal rögzítették. Csak a Szöveg oszlopban fordult elő, hogy három tételnél üresen maradt a rovat. | **Javaslatok a Német Nemzetiségi Önkormányzatnak**  ***Kiemelt jelentőségű javaslat:***   1. Előleget a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott személyek vegyenek fel. 2. Minden esetben számoljanak el a korábban kiadott előleggel, mielőtt újabb előleget vesznek fel.   ***Átlagos jelentőségű javaslat:***   1. Az előleg elszámolása során tartsák be a Megállapodásban meghatározott bizonylatok leadására vonatkozó határidőt.   **Javaslatok a Gondnoksági Irodának**  ***Átlagos jelentőségű javaslat:***   1. Az előleg nyilvántartás *Szöveg* oszlopát is minden esetben töltsék ki, a felhasználás jogcímnek megfelelően. 2. Kezdeményezzék az OrganP rendszer előleg nyilvántartásának módosítását, hogy megfeleljen a Pénzkezelési szabályzat előírásainak. | |
|  | | **II/2** | |  | | | **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)** | | | A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.   * Kontrollkörnyezet   A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet.   * Kockázatkezelési rendszer   A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülnie, amelyek lehetővé teszik a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok egyaránt megjelentek. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása folyamatban van.   * Kontrolltevékenység   A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során kezeljék. A kontrolltevékenységek a működési területeken megjelentek.   * Információs és kommunikációs rendszer   Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert átszövi. Ez az elem biztosította mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.   * Monitoringrendszer   A monitoring mechanizmusok lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata volt. |
|  | | | | | | | | | | |
| **III.** | |  | |  | | | **Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)** | | | Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.  Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.  Az **„előlegek kezelésének vizsgálata”** tárgyú 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzéssel kapcsolatosan a Német Nemzetiségi Önkormányzat által készített intézkedési terv 3 db, a Gondnoksági Iroda által készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2016-ban be is számoltak. |

Kaposvár, 2017. február 13.

Készítette: Kiss Brigitta Jóváhagyta: dr. Csillag Gábor

belső ellenőrzési vezető jegyző