

ÖTTÖMÖS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2017. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó feladatokat.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a Bkr.-ben foglaltaknak, valamint az Mötv. 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és társulásaik 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre céljai:

- A vezetői felelősség, elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért.
- Az önkormányzatok esetében az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

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:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) 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;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzések lefolytatására a belső ellenőrzési tevékenység ellátására, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Társulás belső ellenőrzési kézikönyve alapján került sor, melyet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyott jóvá.

Öttömös Községi Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzését 2017. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr Öttömös Község Önkormányzata képviselő-testülete 2016. november 23-án tartott ülésén a 103/2016.(XI.23.) Kt. számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján látta el.

A helyszíni ellenőrzésre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, a nyilvántartások, a gazdálkodással összefüggő dokumentációk vezetésével, bizonylatok egyeztetése vizsgálat módszerével került sor. A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került, az ellenőrzésre vonatkozó értesítés legalább 10 nappal megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére megküldésre került, az ellenőrzések végrehajtására ellenőrzési program alapján került sor.

2017. évben tervezett 3 tárgyú ellenőrzés mellett 1 soron kívüli ellenőrzésre is sor került. A belső ellenőrzés lefolytatása, a jelentések elkészítése az ellenőrzési programnak és a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltaknak megfelelően történt. Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 9 intézkedést igénylő megállapításra 9 javaslat történt, a megállapítások részben a gazdálkodási feladatok, a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok javítására, valamint az operatív feladatellátás belső kontrollja javítására vonatkozó javaslat volt.

A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások 4 magas, 5 közepes kategóriába kerültek besorolásra, mely alapján kerültek a javaslatok megfogalmazásra. A javaslatok alapján 5 intézkedésre 2017. évben sor került, 4 intézkedés végrehajtását a következő évre tervezték.

Két ellenőrzés során magas kockázatú, kiemelt” kategóriába tartozó megállapításra került sor, a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok és a könyvtári és közművelődési feladatok ellátására vonatkozó javaslat, mely esetekben az intézkedés megtörtént.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. §. a) pont)**

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a tervezett ellenőrzések megvalósulása:

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint						A tervezett ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Soron kívüli ellenőrzési napok száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	soron kívüli célellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen		
<i>tervezett ellenőrzések</i>	2				1	3	6	1
<i>tényleges ellenőrzések</i>	2		1		1	4	7	2

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

I/1.a) 2017. évben elvégzett ellenőrzések:

Ellenőrzött szervezet: Öttömös Községi Önkormányzat

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Élelmezési nyersanyagnorma megállapítása</i>	annak megállapítása volt, hogy az előállított étel előállításához szükséges nyersanyagnorma és az értékesített étel árának meghatározása megfelelően történt	szoron kívüli ellenőrzés
<i>2016. december 31-ei fordulónappal történő mennyiségi leltárfelvétel</i>	annak megállapítása volt, hogy az önkormányzati vagyon 2016. december 31-ei fordulónappal történő leltározása a szabályzatnak megfelelően történt e, valamint a leltározást megelőzően selejtezést végeztek e. A leltározási dokumentáció és főkönyvi adatok egyezőségének vizsgálatára került sor	pénzügyi ellenőrzés
<i>Könyvtári és közművelődési feladatok ellátása</i>	annak megállapítása volt, hogy önkormányzat könyvtári és közművelődési feladatai ellátása, működtetése, szabályozottsága megfelelően történik	rendszerellenőrzés
<i>Öttömös Községi Önkormányzat adóügyi tevékenységének vizsgálata</i>	annak megállapítása volt, hogy a helyi adóztatási tevékenység ellátása, adótartozások kezelése, végrehajtás, adóellenőrzés dokumentálása, az adatszolgáltatás folyamata a jogszabályoknak megfelelően történik	pénzügyi ellenőrzés

2017. évben 3 tárgyú tervezett ellenőrzés, valamint 1 szoron kívüli ellenőrzés megvalósítására került sor, az ellenőrzési tervben foglaltaknak 7 ellenőrzési nap helyett 9 ellenőrzési nap szükséglettel. Az elvégzett ellenőrzésekről 4 jelentés készült.

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 ellenőrzések során felmerült hiányosságok az ellenőrzési jelentésekben megállapításra kerültek. A jelentésben tett megállapításokra javaslat készült. A javaslatok végrehajtására tett intézkedések megvalósítása során a hiányosságok pótlására részben sor került.

Az ellenőrzések 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)

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők problémák, korlátozások nem merültek fel.

Az ellenőrzések lefolytatására a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint került sor. A helyszíni ellenőrzés előzetes kiértékelés után, megbízólevéllel ellenőrzési program alapján került elvégzésre.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátották, és lehetővé tették az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Az elkészített jelentéstervezetben bemutatásra kerültek a helyszíni ellenőrzés során tett részletes megállapítások, a végleges megállapítások, javaslatok jogszabályi hivatkozással alátámasztásra kerültek. A jelentéstervezetekkel együtt megküldésre került az intézkedési terv

minta, melyet követően a rendelkezésre álló határidőn belül nem minden esetben érkezett annak elfogadásáról visszajelzés. A végleges jelentés az egyeztetések után került aláírásra, melyet követően az aláírt jelentés visszajuttatása hosszabb időt vett igénybe. Az intézkedési tervek végrehajtásáról történő tájékoztatás már elmaradt, az éves jelentés elkészítése során történt az intézkedések végrehajtásáról visszajelzés.

I/2.a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A társulás egy fő belső ellenőrt foglalkoztat, aki megfelel a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek. A belső ellenőr a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény hatálya alatt lévő köztisztviselő, feladatát 2013. február 1-től látja el.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzi, mely hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybevevő település önkormányzata biztosítja.

Belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Kötelező továbbképzését a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, ÁBPE- továbbképzés I. tanúsítványa igazolja. Ezt követően két évente ÁBPE II. továbbképzésen kell részt venni. Az *Államháztartási számvitel* témakörben a hatósági jellegű kötelező továbbképzését 2017. május 29-én teljesítette.

Szakmai képzésen történő részvétel 2017. évben:

- a mérlegképes könyvelők éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2017. november 8-9-én került sor államháztartási szakterületen.
- 2017. évi költségvetési törvény, Mótv., Ötv. ,illetve az Áht., Ávr. változásai, számviteli változások, zárlati munkálatok (önkormányzati költségvetési szervek részére) SALDO által szervezett ankéton 2017. január 23-án részt vett.
- közszolgálati tisztviselők továbbképzése:
 - A közigazgatási szerv és szervezet, szervtípusok, közigazgatási szervezet felépítésének általános elvei
 - Feladatrendszerek, ügykörrendszerek, tevékenységtípusok
 - Humánerőforrás és a közszolgálati menedzsment sajátos működése
 - Az önkormányzatokkal kapcsolatos állami feladatok
 - Jogszabálytan és jogértelmezés
 - Integritás, közigazgatási hivatásetika, antikorrupció e-learning) című minősített képzést eredményesen elvégezte.

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

A belső ellenőr funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelő függetlenségét biztosítja, hogy a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által kerül foglalkoztatásra.

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

Öttömös Község Önkormányzatánál tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetetlenségi körülmény nem merült fel.

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervezetek között kialakult jó kapcsolat nagyban elősegíti az ellenőrzések végrehajtását. A belső ellenőrzési társulás költségvetésében biztosított pénzügyi fedezet a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásának költségeit fedezi, a jogszabályi hozzáférés (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevétele a Bordányi Polgármesteri Hivatal által biztosított. A belső ellenőr a járási ügyintézőkkel közös irodában, a járási ügyintézői ügyfélfogadási napokon a bordányi Faluházban biztosított irodában végzi feladatát.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr által az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás vezetésre kerül, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása a Bordányi Polgármesteri Hivatalban közös, zárható irodában történik.

Az önkormányzat által elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően lefolytatott ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok iktatószámmal ellátva ellenőrzési mappában kerülnek elhelyezésre (értesítő levél, megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv).

- **Az elvégzett ellenőrzésekről** az iratminta alapján évente **nyilvántartás vezetésére kerül sor.**
- **A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása** az iratminta alapján történik.

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

- Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslat az elmúlt év tapasztalatai alapján az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának nyomon követése, visszajelzés az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról.
- A folyamatba épített ellenőrzési rendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére komplex szabályozórendszer kialakítása, a szabályzatminta gyűjtemény felhasználásával a szabályzatok folyamatos aktualizálása, a hatályos jogszabályok figyelembevételével.

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

A folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, szabályzatok véleményezése, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor az év során szóban vagy elektronikus levélben. A költségvetés tervezése, a beszámolók elkészítése folyamatához, víziközmű vagyron átadása elszámolásához állásfoglalás kérésére került sor a Nemzetgazdasági Minisztérium illetékes munkatársaitól. A szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó kérdésekben, diétás gyermekétkeztetés biztosítása, térítésidej megállapítása, személyi illetmény, pedagógus munkát segítőket illetmény-növelése, pénzeszközök átadásának elszámolása, szociális alapellátás létszámfeltételeinek biztosítása, belső kontrollrendszer működtetése a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél, tárgyban az Emberi Erőforrás Minisztériuma, Magyar Államkincstár és a Kormányhivatal felé történt kérdés továbbítása.

Az egyéb tevékenység keretében a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, az éves ellenőrzési terv összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése.

A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben két alkalommal került sor. Az ülés előterjesztéseinek, jegyzőkönyveinek elkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitásigényét.

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)

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.

2017. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 9 intézkedést igénylő megállapításra 9 javaslat történt, a megállapítások 10 %-a szabályszerűsége, 55 %-a gazdálkodási feladatok, a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok javítására, 35 % az operatív feladatellátás belső kontrollja javítására vonatkozó javaslat volt.

A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások 4 magas, 5 közepes kategóriába kerültek besorolásra, mely alapján kerültek a javaslatok megfogalmazásra.

Két ellenőrzés során történt magas kockázatú, kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokra sor, mely javaslatokra az intézkedés megtörtént.

Az ellenőrzések során „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítások, következtetések:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2016. december 31-ei fordulónappal történő mennyiségi leltárfelvétel	125 db nullára leírt tárgyi eszközt az analitikai nyilvántartás nem tartalmazza. A fizetendő Áfa és az előzetes felszámított Áfa összege a 2016. december havi bevallásban a főkönyvi nyilvántartástól eltért.	Az önkormányzati vagyon 2016. december 31-ei fordulónappal történő leltározása nem teleszkörű, a leltározást követően az analitikai nyilvántartásokkal nem történt meg az egyeztetés, az Áfa analitika egyeztetésére nem került sor.	A nullára leírt tárgyi eszközök analitikai nyilvántartásba vétele leltárban szereplő állománnyal megegyezően, valamint a december havi ÁFA bevallás önellenőrzése
Könyvtári és közművelődési feladatok ellátása	A Művelődési Házban működik a közösségi szintér, használati szabályzata, házirendje nincs, munkaterve képviselőtestület által nem került jóváhagyásra a közművelődési feladatok megbízási jogviszonyban foglalkoztatott útján kerültek ellátásra.	Az önkormányzat a könyvtári és közművelődési feladatokat nem a jogszabályokban és a megállapodásban foglaltak szerint látta el.	A közösségi szintér használati szabályzata, házirendje, munkaterve elkészítése, jóváhagyása (Kultv. 78/I. § (4)) A könyvtáros foglalkoztatása a KSZR megállapodásban foglaltak alapján (KSZR 5. § (1))

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

1. KONTROLLKÖRNYEZET: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése

1.2. Belső szabályzatok: komplex szabályozórendszer fejlesztésére van még szükség.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek a szervezeti és működési szabályzatban, a munkaköri leírásokban.

1.4. A folyamatleírások meghatározása szükséges az önkormányzat feladatellátása során.

1.5. Humán-erőforrás kontrollkörnyezet megfelelően kialakításra került, a közszolgálati szabályzatban.

1.6. Etikai értékek és integritás: a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét elkészíteni szükséges.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER: A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése, az önkormányzat tevékenységeiben, gazdálkodásban rejlő kockázatok a 2017. évi belső ellenőrzési terv készítése során megtörtént.

2.2. A kockázatok elemzésére sor került, a magas kockázati besorolású tevékenységek az ellenőrzési tervbe beépítésre kerültek.

2.3. A kockázatok kezelése vizsgálatára sor került az éves ellenőrzési terv készítése során.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata még szükséges.

2.5. Csalás, korrupció: a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítésre még nem került.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK: A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek: A kontrolltevékenység részeként a gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított a munkaköri leírásokban foglaltaknak megfelelően.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

4.1. Információ és kommunikáció a beszámolási szintek, határidők és módok meghatározására kerültek a kirendeltségen.

4.2. Iktatási rendszer szabályozott.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok kezelésére a szabályozás még nem készült el.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzésekről 4 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben 9 intézkedést igénylő megállapításra került sor, melyekre 9 javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, az intézkedési tervek jóváhagyására sor került a jegyző által. Az intézkedési tervek végrehajtásáról a belső ellenőr kérésére a visszajelzés megtörtént.

Az intézkedési tervek alapján a 2017. évre tervezett intézkedések végrehajtásra kerültek. Öt intézkedés végrehajtását a következő évre tervezték, melyből két intézkedés végrehajtására az éves összefoglaló jelentés elkészítéséig sor került. 2016. évről áthúzódó intézkedés végrehajtásra került.

Az intézkedések megvalósítása

Öttömös Községi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I+II)		1,0	4,0	5,0	100,0
I.	Ruzsai Önkormányzati Hivatal Öttömösi Kirendeltsége összesen	1,0	4,0	5,0	100,0

A még hátralévő intézkedések nem jelentenek „magas” kockázatot a vizsgált szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Bordány, 2018. február 15.



Kálmán Lászlóné
Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető