

ÖTTÖMÖS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2016. 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 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

Az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatonként, illetve a társulásra külön-külön készült.

Költségvetési szerv vezetője önkormányzat esetében a jegyző (Bkr. 2. § nb)).

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 ellenőrzéseknél alkalmazott belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa által településenként jóváhagyott éves munkaterv szerint került sor.

Öttömös Községi Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzését 2016. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr Öttömös Község Önkormányzata képviselő-testülete 2015. december 14-én tartott ülésén a 205/2015.(XII.14.) 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.

A belső ellenőrzés lefolytatására az ellenőrzési programnak megfelelően került sor, a jelentések elkészítése a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján történt. Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, melyekben 10 intézkedést igénylő megállapításra és javaslatra került sor. A javaslatok az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra kerültek, melyek végrehajtására vonatkozóan az intézkedési tervek elkészültek.

Az intézkedési tervek alapján a 2016. évre tervezett intézkedések részben a kitűzött határidőben végrehajtásra kerültek, az áthúzódó egy intézkedés végrehajtásának határidejét 2017. március 1-re tűzték ki. Három intézkedés nem került határidőben végrehajtásra, a szakami egyeztetések kezdeményezése megtörtént, új végrehajtási határidő nem került meghatározásra.

2015. évről áthúzódó egy intézkedés nem volt.

Az elvégzett ellenőrzések során tett javaslatok, valamint a végrehajtásukra tett intézkedések jogszabályoknak megfelelő, hatékony munkavégzésre, a belső kontrollrendszer még hatékonyabb működtetésére irányultak.

**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	céll ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen		
tervezett ellenőrzések			1	1	1	3	7	1
tényleges ellenőrzések			1	1	1	3	7	0

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

I/1.a) 2016. évben elvégzett ellenőrzések:

Ellenőrzött szervezet: Öttömös Községi Önkormányzat

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
Könyvtári - közművelődési tevékenység ellátása	A feladatellátás eljárásrendjének szabályozottsága	rendszerellenőrzés
Közfoglalkoztatási folyamatok működése	2015-2016. évi közmunkaprogramban előállított termékek szabályozottsága, nyilvántartások vezetése	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Adóügyi tevékenység vizsgálata	A helyi adóztatási feladatok ellátása	pénzügyi ellenőrzés

2016. évben 3 tárgyú tervezett ellenőrzés megvalósításra került, az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően. Az elvégzett ellenőrzésekről 3 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 elkészítése és megküldése már folyamatos, annak végrehajtásáról történő tájékoztatás már elmaradt.

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, melyet a rendszerellenőrzés témakörben a hatósági jellegű kötelező továbbképzését 2015. október 28-án teljesítette.

Szakmai képzésen történő részvétel 2016. évben:

- a mérlegképes könyvelők éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2016. november 2-3-án került sor államháztartási szakterületen.
- 2016. évi költségvetési törvény, Mőtv., Ötv., illetve az Áht., Ávr. változásai, számviteli változások, zárlati munkálatok (önkormányzati költségvetési szervek részére) SALDO által szervezett ankéton 2016. január 20-án részt vett.
- közszolgálati tisztviselők továbbképzése:
 - Az új területi államigazgatási rendszer
 - Jogszabály hatályosulásának vizsgálata
 - Az államigazgatás területi és helyi szervei
 - Az államháztartási gazdálkodás alapelvei
 - Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál
 - Fenntartható önkormányzat 4. Közszolgálati modernizáció (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 összeférhetlenségi 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.

Ellenőrzések nyilvántartására településenként, társulásonként kerül sor iktatószámmal ellátva ellenőrzési mappában, melyben elhelyezésre kerülnek az ellenőrzéssel kapcsolatos dokumentumok (értesítő levél, megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv).

Az elvégzett ellenőrzések nyilvántartása az iratminta alapján történik évenként, településenként, társulásonként, mely tartalmazza az ellenőrzés iktatószámát; ellenőrzés tárgyát; ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését; vizsgált időszakot; ellenőrzés típusát; Időszükségletét; résztvevőket; ellenőrzés kezdetét; Helyszíni ellenőrzés kezdetét; helyszíni ellenőrzés végét; ellenőrzési jelentés tervezet elkészítése; ellenőrzési jelentés lezárása időpontját; intézkedési terv készítés szükségességét; megállapítások számát; javaslatok számát; elfogadott javaslatok számát; szabálytalansági gyanú megállapítását; intézkedési terv elkészültségét; intézkedési terv státuszát; intézkedési terv teljesítésének dátumát.

A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása az iratminta alapján történik, mely tartalmazza évenként, településenként, társulásonként "Ellenőrzés iktatószáma és tárgya"; "Ellenőrzött szerv, szervezeti egység"; Sor-szám "Ellenőrzési javaslat"; "Előírt intézkedés a javaslat alapján"; "Intézkedési terv iktatószáma és jóváhagyója (beosztás, szervezeti egység)"; "Intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)"; "Végrehajtás határideje"; "Teljesítés dátuma vagy nem teljesítés"; "Megtett intézkedés rövid leírása"; "Határidőben végre nem hajtott intézkedések oka"; "Megtett lépések a végre nem hajtás kapcsán"; Megjegyzés adatokat.

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

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények az elmúlt év tapasztalatai alapján az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának nyomon követése.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőri Klubtagság által szerzett szakmai információk útján, a szabályzatminta gyűjtemény felhasználásával a szabályozottság naprakészségének biztosítása, a hatályos jogszabályok követése.

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

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre 2016. évben nem került sor.

Tanácsadói tevékenységekre konzultáció keretében a társulás tagönkormányzatainak gazdaságvezetői részvételével az elmúlt évben a Bordányi Faluházban került sor, melynek tárgya:

- 1./ Közmunkaprogrammal kapcsolatos szabályozások, szabályzatok
- 2./ Közmunkaprogramban előállított mezőgazdasági termékek dokumentálása, önköltség számítása.

Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, szabályzatok véleményezése, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor szóban vagy elektronikus levélben.

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 előkészítése, jegyzőkönyvek elkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámolók 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.

2016. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 10 intézkedést igénylő megállapításra 10 javaslat történt, a megállapítások 30 %-a szabályszerűségre, 70 %-a gazdálkodási feladatok színvonalára vonatkozó javaslat volt.

A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások 4 magas, 6 közepes kategóriába kerültek besorolásra, mely alapján kerültek a javaslatok megfogalmazásra.

Az egyes jelentésekhez kapcsolódó megállapítások és javaslatok a **1. számú mellékletben** kerülnek bemutatásra.

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

1.1. Célok és szervezeti felépítés: a kontrollkörnyezet kialakításra került, világos a szervezeti struktúra a kirendeltség feladatellátása meghatározásra került.

1.2. Belső szabályzatok: A gazdálkodási folyamatok szabályozottak, aktualizálásuk megtörtént.

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

1.4. A folyamatok meghatározásának áttekintése szükséges konyha működtetésének folyamatára vonatkozóan.

1.5. Humán erőforrás: A vagyonyilvántartás és a telefon magáncélú igénybevétele nyilvántartásának vezetésére a munkakör meghatározása megtörtént.

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

2. KOCKÁZATKEZELÉS: A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő 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 megtörtént, megállapításra kerültek a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok a 2016. évi belső ellenőrzési terv készítése során.

2.2. A kockázatok elemzése megtörtént, a magas kockázati besorolású tevékenység az ellenőrzési tervbe beépítésre került.

2.3. A kockázatok kezelése: vizsgálatára nem került sor.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát még nem végezték el.

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 részben 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 könyvvizsgálás és beszámolás) kontrollja.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítése szükséges a kirendeltségen dolgozó köztisztviselők munkakörének megosztásával.

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.

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

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING): A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

5.1. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. 1. számú melléklete alapján megtörtént.

5.2. Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése nem rendszeres, a visszajelzések elmaradnak, a beszámoltatás a felelősök részéről nem történik meg, mely az intézkedések végrehajtásának elmulasztását eredményezte.

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

Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben 10 intézkedést igénylő megállapításra került sor, melyekre 10 javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, az intézkedési tervek jóváhagyására sor került az aljegyző által. Az intézkedési terv iktatására nem került sor, végrehajtásukról a belső ellenőr kérésére a visszajelzés megtörtént.

Az intézkedési tervek alapján a 2016. évre tervezett intézkedések részben kerültek végrehajtásra. Három intézkedés nem került teljesítésre, melynek oka az élelmezésügyi nyersanyagnorma megállapításának elmaradása. Az intézkedés végrehajtására az egyeztetések kezdeményezése megtörtént, a végrehajtásra új határidőt nem állapítottak meg. Az áthúzódó egy intézkedés végrehajtásának határidejét meghatározták.

Az intézkedések megvalósítása

Önkormányzat neve: Öttömös Községi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
			db		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	9,0	6,0	66,7
I.	Ruzsai Önkormányzati Hivatal Öttömösi Kirendeltsége összesen	0,0	9,0	6,0	66,7
II. Irányított szervek összesen		0,0	0,0	0,0	


Folyamatban lévő, végre nem hajtott intézkedések:

- Az előállított étel értékesítési árának felülvizsgálata. Határidő 2016.05.31. volt, mely nem került teljesítésre, új határidő nem került meghatározásra.
- Az előállított étel előállításához szükséges nyersanyagnorma meghatározása. Határidő 2016.05.31. volt, mely nem került teljesítésre, új határidő nem került meghatározásra.
- Az előállított étel (szociális étkeztetés, vendégétkezés) értékesítési árának meghatározása. Határidő 2016.05.31. volt, mely nem került teljesítésre, új határidő nem került meghatározásra.
- A könyvviteli számlák alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével gondoskodni kell a vagyonkimutatás elkészítéséhez megfelelő nyilvántartással. Határidő: 2017.03.01.

2015. évről áthúzódó intézkedések: nem volt.

Bordány, 2017. február 15.




Kálmán Lászlóné
 belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

**AZ EGYES JELENTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS
JAVASLATOK**

A vizsgálat címe	Megállapításai	Javaslatok
A konyha működtetése	A konyha feladatellátása alapellátásként végzi a közétkeztetési feladatellátást, mely veszteséges	Az előállított étel értékesítési árának felülvizsgálata
	Az előállított étel előállításához szükséges nyersanyagnorma meghatározása és alkalmazása több esetben eltérő	Az előállított étel előállításához szükséges nyersanyagnorma meghatározása
	Az előállított étel (szociális étkeztetés, vendégétkezés) értékesítése során nem a szerződésben meghatározott árat alkalmazására kerül sor	Az előállított étel (szociális étkeztetés, vendégétkezés) értékesítési árának meghatározása, alkalmazása
	A konyha tevékenységével felmerült kiadások nem a megfelelő kormányzati funkción kerültek elszámolásra	A közétkeztetés során felmerült kiadások megfelelő kormányzati funkción (más szerv részére végzett szolgáltatás, gyermekétkeztetés) történő elszámolása
	A konyha élelmiszer felhasználása, anyagkiszabot készítése nem naprakész	A közétkeztetési dokumentáció teljes körű naprakész vezetése
	A Közfoglalkoztatás során előállított mezőgazdasági termékek raktárra vétele csak mennyiségben történt.	A Közfoglalkoztatás során előállított mezőgazdasági termékek raktárra vétele mennyiségben és értékben.
Vagyonnyilvántartás vizsgálata	Az önkormányzat tulajdonát képező, nullára leírt tárgyi eszközök nyilvántartásba vételére az ellenőrzés lezárásáig még nem került sor.	A nullára leírt tárgyi eszközök analitikai nyilvántartásának elkészítése az Áhsz 14. melléklete szerint
	A zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás nem az Áhsz. 30. § - ban foglaltaknak megfelelően mutatta be az önkormányzat vagyonát	A könyvviteli számlák alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével gondoskodni kell a vagyonkimutatás elkészítéséhez megfelelő nyilvántartással
Telefon magáncélú igénybevétele	A fogorvos részére a telefon és internet szolgáltatás díja, az ellenőrzés időpontjáig nem került továbbszámolásra, az ellátási szerződés 2016. június 30-ával megszűnt.	Az Önkormányzat által a telefon magáncélú használata utáni adó megfizetése
	A rádiótelefon magáncélú használata számlázására kétféle adókulccsal került sor	A rádiótelefon magáncélú használata számlázása során 27 %-os adókulcs alkalmazása.

