

Szenna Község Önkormányzatának 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

fejezetcím

	<p>Vezetői összefoglaló</p>	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentéseit elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentések az alábbiakat tartalmazzák:</p> <p>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</p> <p>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok bemutatása önértékelésnek értékelése;</p> <p>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</p> <p>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</p> <p>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</p> <p>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</p> <p>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</p> <p>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</p>
<p>I.</p>	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p>	<p>Szenna Község Önkormányzata és a Szennai Fekete László Óvoda 2015. évi belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája a 2013. január 1-jétől hatályos megállapodás alapján - külső szolgáltatóként - látta el.</p>
<p>I/1.</p>	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</p>	

		<u>Költségvetési szerv</u>	<u>Tárgy</u>	<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>
	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	Széna Község Önkormányzata	A helyi adók vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál milyen típusú helyi adókat vetettek ki, a helyi adókat és a gépjárműadót beszédték-e, a hátralékok beszédesítéséről gondoskodtak-e.	Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata.
		Szenrai Fekete László Óvoda	Az étkezési térítési díjak beszédesítésének és elszámolásának vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak beszédesítése, elszámolása szabályosan történt-e.	Dokumentumok nyilvántartások vizsgálata.
		Az ellenőrzések a jóváhagyott 2015. évi belső ellenőrzési munkaterv szerint kerültek végrehajtásra.			
<u>I/1/a)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja</u>	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.			
<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>				
<u>I/2.</u>	<u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</u>				
<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A belső ellenőrzési egységnél a tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezik a szükséges regisztrációval.			

			<p>A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezetek operatív működésével kapcsolatos tevékenységeiben nem vettek részt.</p>						
	<u>I/2/b)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u></p>	<p>Összeférhetetlenségi eset egyik költségvetési szervnél sem volt.</p>						
	<u>I/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>							
	<u>I/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p>	<p>Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.</p>						
	<u>I/2/e)</u>	<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p>	<p>Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.</p>						
	<u>I/2/f)</u>	<p><u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u></p>	<p>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.</p>						
	<u>I/2/g)</u>	<p><u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u></p>	<p>Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot egyik költségvetési szervnél sem fogalmaztak meg.</p>						
	I/3.	<p>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Költségvetési szerv</th> <th>Tárgy</th> <th>Eredmény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Szennai Fekete László Óvoda</td> <td>Az étkezési kedvezményekkel kapcsolatos jogszabályi változásról szóló tanácsadás segítette az Óvodát abban, hogy a jogszabályi előírásokat betartsák.</td> <td>Az étkezési kedvezményekkel kapcsolatos jogszabályi változásokról szóló tanácsadás segítette az Óvodát abban, hogy a jogszabályi előírásokat betartsák.</td> </tr> </tbody> </table>	Költségvetési szerv	Tárgy	Eredmény	Szennai Fekete László Óvoda	Az étkezési kedvezményekkel kapcsolatos jogszabályi változásról szóló tanácsadás segítette az Óvodát abban, hogy a jogszabályi előírásokat betartsák.	Az étkezési kedvezményekkel kapcsolatos jogszabályi változásokról szóló tanácsadás segítette az Óvodát abban, hogy a jogszabályi előírásokat betartsák.
Költségvetési szerv	Tárgy	Eredmény							
Szennai Fekete László Óvoda	Az étkezési kedvezményekkel kapcsolatos jogszabályi változásról szóló tanácsadás segítette az Óvodát abban, hogy a jogszabályi előírásokat betartsák.	Az étkezési kedvezményekkel kapcsolatos jogszabályi változásokról szóló tanácsadás segítette az Óvodát abban, hogy a jogszabályi előírásokat betartsák.							

II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	Költségvetési szerv Szenna Községi Önkormányzata	Vizsgálat címe Az helyi adók vizsgálata	Megállapítás Az Önkormányzat rendeletei összhangban voltak a Htv.-ben meghatározottakkal, azzal ellentétes szabályokat nem tartalmaztak. A település illetékességi területén a gépjárműadó a gépjárműadóról szóló törvény alapján szedik be. A Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról szóló 2013. január 1-től érvényes megállapodás alapján a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok és a hátralékok behajtása a Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal feladatai közé tartoznak.	Javaslat A jelentés az Önkormányzatra vonatkozóan javaslatot nem tartalmazott.
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Szennai Fekete László Óvoda	Az étkezési díjak térítési beszedésének és elszámolásának vizsgálata	<p>Kiemelt jelentőségű megállapítások: Az étkezési térítési díjkezdvezményre jogosító igazolások a három- vagy többgyermekes családok nyilatkozatának kivételével megfelelőek voltak. A térítési díjak megállapításhoz használt nyomtatvány tartalma nem egyezett meg a jogszabályban előírt dokumentumban foglaltakkal. A térítési díj hátralékkal rendelkezők írásbeli felszólítása nem történt meg. A hátralékokról nyilvántartást nem vezettek.</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok: 1. A három- vagy többgyermekes családot igazoló nyilatkozatot a Gyvt. 150. § (5), (6) pontjában és a 151. § (10) pontjában valamint a 328/2011. Korm. rendelet 18. §-nak megfelelően készítsék el és nyilatkoztassák a szülőket. 2. Az alapnyilvántartásként használt „belső” nyomtatvány tartalma egyezzen meg a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 4. melléklet tartalmi elemeivel. 3. A „belső” nyomtatványon a ténylegesen igénybevevett kedvezmény alapján állapítsák meg a térítési díj</p>	

						<p>összegét és szerepeltessék az étkezési térítési díjkedvezmény jogcímét is.</p> <p>4. Az intézményvezető a térítési díjat felhalmozók esetében írásban szólítsa fel a fizetési kötelezettségük teljesítése céljából. A hátralékosokról vezessen nyilvántartást, melyet negyedévente adja át a fenntartónak.</p>
II/2		<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szervek felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezetek vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a 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 a szervezetekben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszer olyan mechanizmusokra épült, amelyek lehetővé tették az Önkormányzat és intézménye tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezetek külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesültek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölték azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenységeik során a szervezetek kezeljék. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>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.</p>			

			<ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>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.</p>
<p>III.</p>	<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<p>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 terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártaát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szervek vezetőinek, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p> <p>A 2015. évben lefolytatott ellenőrzéssel kapcsolatosan az Önkormányzatnak intézkedési terv készítési kötelezettsége nem volt.</p> <p>2015-ben az Óvodának 1 db intézkedési tervet kellett készítenie. Az intézkedési terv 8 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2015-ben volt esedékes. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló beszámoló szerint az intézkedéseket 2015. évben végre is hajtották.</p>	

Dátum: Kaposvár, 2016. február 05.



Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső ellenőr: községi jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		fő		embert nap		embert nap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Szenna Község Önkormányzatának 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése														
Helyi önkormányzat (I.+II.)														
I.	Polgármesteri hivatal összesen													
II.	Irányított szervek összesen													
1.	Szenna Község Önkormányzata													
2.	Szennai Fekete László Óvoda													
	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	26,0	27,0	26,0	27,0				
	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	26,0	27,0	26,0	27,0				
	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	15,0	15,0	15,0	15,0				
	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	11,0	12,0	11,0	12,0				

Kaposvár, 2016. január 22.



Kiss Brigitta
 Készítette: Kiss Brigitta
 belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Szenna Község Önkormányzatának 2016. évi összeírású ellenőrzési jelölése	Szablyszerű ellenőrzés			Fenntartó ellenőrzés			Relációs ellenőrzés			Teljesítmény-ellenőrzés			Információs ellenőrzés			Lételemzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen											
	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny	ny						
Kölyk-önkormányzat																																	
Pótközműves hivatal összesen	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Saját szervezetenél																																	
Írányított szervezetnél																																	
Egyéb ellenőrzések																																	
Soron kívüli ellenőrzések																																	
Szenna Község Önkormányzata																																	
Saját szervezetenél																																	
Írányított szervezetnél																																	
Egyéb ellenőrzések																																	
Soron kívüli ellenőrzések																																	
Szennai Fekete László Óvoda																																	
Saját szervezetenél																																	
Írányított szervezetnél																																	
Egyéb ellenőrzések																																	
Soron kívüli ellenőrzések																																	



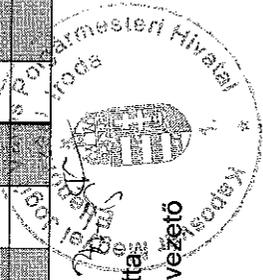
Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Kaposvár, 2016. január 22.

Személyi önkormányzatok (1-21)	Elerőzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	kény	terv	tény	kény	terv	tény	kény	terv	tény	kény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
1	23,0	23,0	23,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	3,0	20,0	20,0	20,0	21,0	21,0	21,0	21,0	21,0	21,0
1	13,0	13,0	13,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	11,0	11,0	11,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0
2	10,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	9,0	9,0	9,0	11,0	11,0	11,0	11,0	11,0	11,0

Kaposvár, 2016. január 22.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető



Intézkedések megvalósítása*

4. számú melléklet

Szenna Község Önkormányzatának 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db	db		%
I. Polgármesteri hivatal összesen	8,0	8,0	8,0	100,0
II. Irányított szervek összesen		8,0	8,0	100,0
1. Szenna Község Önkormányzata	-	-	-	-
2. Szennai Fekete László Óvoda	8,0	8,0	8,0	100,0

*: Az intézkedések megvalósulásáról 2015-ben készített beszámoló szerint.

Kaposvár, 2016. január 22.

Kiss Brigitta
Készítette: Kiss Brigitta

belső ellenőrzési vezető

