

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Hosszúhetény Község Önkormányzat és a
felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2017. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről**

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Hosszúhetény Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2017. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során nem került sor.

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2017. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Hosszúhetény Község Önkormányzatára vonatkozóan két vizsgálatot tervezett. Az ellenőrzésekre előzetesen 4 ellenőri napot kalkuláltunk.

- 1. A 2016. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat által igénybe vett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése (korábbi normatíva ellenőrzés)**
- 2. Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés számára minden igényelt információt, dokumentumot biztosítottak az ellenőrzés eredményes lefolytatásának érdekében. Az előzetesen tervezettnek megfelelően 4 ellenőri napot fordítottunk az ellenőrzésekre.

2017. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységekre sem érkezett felkérés.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

Tervtől való eltérés indokai

Az előzetesen tervezett ellenőrzés lefolytatásra került, annak célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenység elősegítő és akadályozó tényezők

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2017 évbe esedékes továbbképzési kötelezettségét teljesítette.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételeire nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2017. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

- 1. A 2016. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat által igénybe vett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése (korábbi normatíva ellenőrzés)**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Hosszúhetény Község Önkormányzat 2016. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához nyújtott intézményi adatszolgáltatások a tényleges adatoknak megfelelően történtek-e, megfelelően alátámasztottak és szabályszerűek-e.

Megállapítások:

A helyszíni ellenőrzések, bekért dokumentációk alapján megállapítható, hogy az intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak, azok tartalma jellemzően megfelelő.

A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy a vizsgált nyilvántartások és kapott támogatások elszámolást alátámasztó dokumentumok az év során az egyes intézményeknél folyamatosan vezetésre kerültek.

A Költségvetési tv. egyes jogcímein kiutalt összegek nem minden esetben tekinthetők megalapozottnak. Az ellenőrzés által megállapított mutatók, adatok alapján néhány jogcím esetében eltérés mutatkozik a MÁK által kiutalt összegek és a ténylegesen járó támogatás között.

Az Önkormányzat a MÁK felé benyújtott év végi elszámolásban egy jogcím esetében nem a megalapozottnak tekintett mutató alapján számolt el.

A támogatások felhasználása, elszámolása során a jogszabályok által előírt, a MÁK által kiadott tájékoztatókban szereplő COFOG-ra történt a könyvelés.

A támogatások a feladatellátással érintett intézmények számára kiutalásra, illetve ott felhasználásra kerültek.

A Zengő Óvodát érintő támogatási jogcímek mutatóinak számszerűsítése során az Önkormányzat figyelembe vette a köznevelési jogszabályok előírásait, külön figyelmet fordítva a Köznevelési törvényben meghatározott létszámokra vonatkozó előírásokra.

Összességében elmondható, hogy a Zengő Óvodánál a nyilvántartások vezetése, illetve a dokumentációk kezelése precízen és naprakészen történik, ami hozzájárul az Önkormányzat felé történő pontos és gyors adatszolgáltatáshoz, illetve az ellenőrzések során támogatják az ellenőri munkát.

Az intézményi gyermekétkeztetés támogatást megalapozó mutatója a megalapozottnak tekinthető adatok alapján került elszámolásra. A szünidei étkeztetés esetében ez mondható el, az ellenőrzés az igényléshez használt mutatónál alacsonyabbat tart megalapozottnak.

Javaslatok:

Minden támogatási jogcím igénylésénél, illetve elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a tényleges adatok ellenőrzésére, az aktuális költségvetési törvény, illetve az ún. ágazati jogszabályok feltételeinek, követelményeinek való megfelelés felülvizsgálatára, folyamatos nyomonkövetésére, mind Önkormányzati, mind pedig intézményi szinten.

Javasolt, hogy az Önkormányzat részéről az egyes jogcímek esetében év közben is történjen adatbekérés az intézményektől. Különösen ajánlott ez abban az esetben, ha a Költségvetési tv. jogcímei vagy az ágazati jogszabályok változása miatt az igénylés feltételei módosulnak. Javasolt közös értekezletek tartása, tájékoztató anyagok készítése.

A könyvelés során használt, illetve a törzskönyvekben szereplő COFOG-ok összevetésének gyakorlata épüljön be az érintett intézmények, szervek ellenőrzési nyomvonalába.

A támogatások felhasználásának, elszámolásának alakulását, megfelelő könyvelését az év során többször is ellenőrizzék, így biztosítva azok helyességét.

A támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezik.

Ajánlottnak tartjuk, hogy a jogszabálykövetés mellett az egyes tájékoztatók figyelemmel kísérése is épüljön be a napi munkavégzésbe, elősegítve a szabályos feladatellátást, az egyes mutatók megalapozottságának helyes megállapítását.

2. Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016 évi működése, gazdálkodása során érvényesítették-e a vonatkozó külső jogszabályi helyek és helyi belső szabályozók által előírtakat. A költségvetési gazdálkodás feladatai, az egyes gazdálkodási jogkörök végrehajtásra kerültek-e a feladatellátás során, biztosított volt-e azok szabályszerűsége, ennek belső szabályozottságbéli feltételeit megteremtették-e.

Az ellenőrzés részben a 15-2015 sz. ellenőrzés utóellenőrzéseként is szolgál, ennek keretében vizsgáljuk, hogy a 15-2015 sz. ellenőrzés kapcsán kelt ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján milyen intézkedések kerültek végrehajtásra.

Kiemelt megállapítások:

Az Önkormányzat (valamint a Hivatal) és a HKRNÖ együttműködésének alapjai lefektetésre kerültek együttműködési megállapodás keretében, az ellenőrzés számára átadott Megállapodás a korábbi 15-2015. sz. ellenőrzés során átadotthoz képest módosult. A Megállapodásban a Nektv. 80. § (3) bekezdése által előírt tartalmi elemek jellemzően szabályozásra, rögzítésre került, mindemellett javasolt, hogy a jogszabály által előírt éves felülvizsgálat a továbbiakban se maradjon el, arról képviselő-testületi határozatban döntsenek.

A HKRNÖ-SZMSZ-e elkészült, de javasolt annak felülvizsgálata és módosítása, kiegészítése. A HKRNÖ ellenőrzés számára átadott hatályos törzskönyvi kivonata a feladatalapú elszámoláshoz használandó COFOG-ok közül egyet sem tartalmaz.

Az ellenőrzéssel érintett időszakra vonatkozóan megállapítható, hogy a számviteli feladatok ellátásának szabályait HKRNÖ-re is kiterjesztő belső szabályozók köre folyamatosan biztosítva volt. Azok jellemzően felülvizsgálatra és szükség esetén módosításra kerülnek.

A HKRNÖ esetében a gazdálkodási jogkörök végrehajtásának belső szabályairól a vizsgált időszakban a Kötvállszabályzat révén rendelkeztek, az ebben rögzített szabályozással a gyakorlati végrehajtás kereteit megteremtették. A gazdálkodási jogkö-

rök ellátására a belső szabályozóban való kijelölések összhangban voltak/vannak a jogszabályi előírásokkal. A HKRNÖ képviselő külön írásbeli dokumentumban való felhatalmazása is megtörtént, miként a többi gazdálkodási jogkörök ellátóé is.

A Nektv. által előírt kötelező számú képviselő-testületi ülést és közmeghallgatást a HKRNÖ 2016-ban megtartotta. A HKRNÖ képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyvei alapján az ellenőrzés biztosítottnak látja a szabályos működés feltételeit, a jogszabályokban és a Megállapodásban, HKRNÖ-SZMSZ-ben rögzítettek teljesülését, betartását.

A HKRNÖ 2016. évi költségvetési határozata elfogadásra került. A módosítására vonatkozó határozatok tartalmát átvezették a költségvetési határozaton. A HKRNÖ-t érintő beszámolási kötelezettségének a Hivatal 2016 vonatkozásában eleget tett, a zárszámadás elfogadása határidőben megtörtént, annak tartalma megalapozott.

A Hivatal 2016-ban a HKRNÖ számára biztosította a pénzgazdálkodás feltételeit a házipénztári és a bankszámla forgalom lebonyolítása révén, miként az egyes számviteli-pénzügyi nyilvántartásokat is vezették. A beszámolóban kimutatott pénzeszközök nagysága kimutatásokkal alátámasztott, az ellenőrzés által megalapozottnak tekintett egyenlegekkel egyező.

A gazdálkodási jogkörök ellátását 2016 vonatkozásában az ellenőrzés nem tartja megfelelőnek, szabályosnak. A gazdálkodási jogkörök ellátása során megállapíthatók szabálytalanságok, nem megfelelő feladatellátás, ami a kulcskontrollok esetében is igaz. A kötelezettségvállalások nyilvántartása megtörtént. Az Ávr. szerinti összeférhetetlenségi szabályokat nem tartották be, miként az érvényesítői és utalványozói jogkörök ellátása - az egyedi keltezés hiányában - sem volt szabályos. A gazdálkodási jogkörök ellátásának nem szabályos voltát dokumentált formában egyetlen alkalommal sem jelezték az arra kötelezettek.

A megállapítható hiányosságok, illetve a gazdálkodási jogkörök ellátásának szabálytalanságai ellenére a vizsgált mintatételek rendelkezésre bocsátott dokumentumai alapján kár bekövetkezésére utaló egyértelmű tény nem állapítható meg, a feltárt hiányosság okán fennáll a hiba, szabálytalanság bekövetkezésének nagy mértékű kockázata.

A HKRNÖ a 2016 évben a működési támogatás keretében kapott központi támogatással a vonatkozó határidőn belül elszámolt, viszont az elszámolás megalapozottságát, a kapott támogatás felhasználásának szabályosságát az ellenőrzés részben látja biztosítottnak. Az megalapozottság nem számszakilag, hanem a HKRNÖ képviselő-testülete általi jóváhagyás terén értékelhető hiányosnak.

A működési támogatás terhére elszámolt elnöki útiköltség vonatkozásában nem állapítható meg, hogy az elvégzett tevékenység valójában összefüggött-e a nemzetiségi feladatellátással, a HKRNÖ ügyeinek intézésével, vagyis megfeleltethető-e a Nektv. 109. § (5) bekezdésében foglaltaknak, így a támogatás terhére történő elszámolása sem alátámasztott, megalapozott.

A feladatalapú támogatások kapcsán elmondható, hogy a HKRNÖ számára kiutalt összeg mind a megyei, mind az országos átlagtól jócskán elmarad. Ez egyben azt is

jelent, hogy a feladatalapú támogatás meghatározása során az értékelési szempontoknak a HKRNŐ által végzett tevékenységek nemzetiségi közfeladatellátáshoz kapcsolódását az értékelést végző nem látja biztosítottak.

A megállapított hiányosságok fényében a folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését részben megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés. Szükségesnek tartjuk, hogy a folyamatba épített kontrollok végrehajtásra kerüljenek, melynek során betöltsék a nekik szánt szerepet, így hozzájárulva a szabályos működéshez.

Javaslatok a HKRNŐ részére:

Javasolt, hogy a közmeghallgatásra a HKRNŐ elnöke tovább is készítse beszámolót az elmúlt időszakban a HKRNŐ által a nemzetiség érdekében végzett munkáról, az egyes rendezvényekről, a képviselő-testület tevékenységéről és az elkészült dokumentum a jegyzőkönyv részét képezze.

A HKRNŐ képviselő-testülete egyértelműen rendelkezzen az útiköltség és telefonköltség elszámolás szabályairól. Az egyes kiküldetések vonatkozásában készüljön beszámoló a HKRNŐ képviselő-testülete felé, annak elfogadásáról határozati formában döntsenek.

Javasoljuk, hogy a nemzetiségi közfeladatok ellátásában a HKRNŐ aktív szerepet vállaljon, a megszervezésre kerülő programok tervezésekor, a képviselő-testületi döntések során vegyék figyelembe a feladatalapú támogatás pontrendszerének kritériumait. Lehetőség szerint bővítsék az Önkormányzattal, helyi szervezetekkel való együttműködés kereteit, melynek során a nemzetiséget érintő tevékenységek is jelenjenek meg.

Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:

Javasoljuk, hogy a Megállapodásban kerüljön rögzítésre, hogy a HKRNŐ-t érintő közzétételi kötelezettséget miként teljesíti az Önkormányzat/Hivatal.

A (köz)feladatok körét nem foglalták bele a HKRNŐ-SZMSZ-ébe, ezt a jogszabályokban foglaltakkal összhangban ajánlott rögzíteni.

Szükségesnek tartjuk, hogy a HKRNŐ törzskönyvi kivonatának tartalma módosításra kerüljön a könyvelés során használandó COFOG-ok beemelése révén.

Az Ávr. 2017. augusztusi módosulása okán szükségesnek tartjuk a Kötvállszabályzat felülvizsgálatát.

Az előirányzatok módosítása okán szükséges változásokat minden esetben a döntést követően át kell vezetni a költségvetési határozaton, ennek számszaki folytonosságát biztosítani szükséges. A költségvetési határozat egyes módosításai során a számszaki kimutatások mellett minden esetben szöveges indoklás is kerüljön előterjesztésre a HKRNŐ képviselő-testülete elé.

Ajánlott tartjuk, hogy a reprezentációra vonatkozó belső szabályozás elkészüljön, abban egyértelműen rögzítsék az elszámolás feltételeit, dokumentációs kötelezettséget, a nyilvántartási szabályokat, a reprezentációs keretbe tartozó tételek körét.

A gazdálkodási jogkörök ellátására nagyobb figyelmet szükséges fordítani az egyes szabálytalanságok megszüntetéséről gondoskodni szükséges. A nem szabályos feladatellátást az arra jogosultnak dokumentáltan kell jeleznie. Minden gazdálkodási jogkör vonatkozásában biztosítani szükséges az egyedi keltezés megtörténtét, illetve azok szabályozók által meghatározott sorrendjének meglétét.

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

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

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók elkészítésre kerültek, azok aktualizálására nagyobb figyelmet szükséges fordítani. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya), de a lehetőségekhez mérten rendelkezésre áll az egyes feladatokat ellátó szakember. A szervezeten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére jellemzően figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben ugyan tapasztalhatók hiányosságok, de ezek megszüntetésére törekednek. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekednek. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működnek, de azokban kisebb-nagyobb hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított a gyakorlatban. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok (közzétételi kötelezettség vonatkozásában.)

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2018. február 13.


 Kaprényné Bóbert
 mb. belső ellenőrzési vezető