

Kecskéd Község Önkormányzata
Iktatószám:

Éves ellenőrzési jelentés 2019.

Kecskéd, 2020. február 14.

Jóváhagyta:

jegyző

Készítette:



Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEKRE ELKÜLÖNÍTETT KAPACITÁS FELHASZNÁLÁSA	5
• A TERVTŐL VALÓ ELTÉRÉSEK ÉS AZOK INDOKAI.....	5
• ELMARADT ELLENŐRZÉSEK.....	5
• A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉS” ALAPJÁN	5
• AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	7
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	7
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	7
• RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	7
• BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK	8
• ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZŐTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI.....	8
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	8
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	8
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁSOKRA KIÍRT PÁLYÁZATOK EREDMÉNYESSÉGE, FŐBB PROBLÉMÁK, AKADÁLYOK AZ ÁLLÁSOK BETÖLTÉSÉNél.....	9
• A BELSŐ ELLENŐR KÉPZÉSEI	9
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	9
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	9
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG SZERVEZETEN BELÜLI ELHELYEZKEDÉSE	9
• A BELSŐ ELLENŐRÖK FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	9
• OPERATÍV TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSA	9
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	9
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	10
I.2/E. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA	10

I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK.....	10
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	10
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	10
II.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	10
• EGYÉB, KONTROLLRENDSZERT ÉRINTŐ JELENTŐS JAVASLATOK.....	10
II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE	10
• KONTROLLKÖRNYEZET	11
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS.....	11
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:	11
• INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ	11
• MONITORING.....	11
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	11
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV.....	11

Jogszáály rövidítések

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*Áht.*),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (*Áhsz.*);
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (*Info tv.*),
- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (*Bkr.*).

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek ellenőrzési feladatait az Áht. 70. §-a, az Mötv. 119. § (4) –(6) bekezdései és a Bkr. előírásai határozzák meg.

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek a Pénzügyminisztérium által közzétett „összeállítandó éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” útmutató elvárása szerint kell elkészítenie az éves összefoglalót.

A 2019. évi ellenőrzések a belső ellenőrzési tervnek megfelelően kerültek végrehajtásra. A 2019. évi terv a Bkr.-ben meghatározott határidőig elkészült, melyet a Képviselő-testület hagyott jóvá.

A belső ellenőrzést egy fő külső munkatárs látta el. A tervezett ellenőrzések száma és időszükséglete nem tette szükségessé teljes, illetve részmunkaidős belső ellenőr foglalkoztatását.

2019. évben három ellenőrzés került tervezésre és megvalósításra. Az ellenőrzések tapasztalatait ellenőrzési jelentések rögzítették. A jelentésben szereplő javaslatokra intézkedési tervek készültek.

A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet nem látott el, a belső ellenőrzés mellett más megbízással – a Bkr. elvárásának megfelelően - nem rendelkezett. A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. Nem merült fel olyan tényező, amely akadályozta volna a belső ellenőrzés végrehajtását. Összeférhetetlenség sem volt.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrnek a feladatellátásra érvényes megbízási szerződése volt a Kecskédi Polgármesteri Hivatallal.

A megbízási szerződés szerint a belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatokat a Bkr. 22. §-ában felsoroltak szerint.

A 2019. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29. §-ában foglaltaknak megfelelően elkészült, amit a Bkr. 32. §-a szerint a Képviselő-testület jóváhagyott.

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

- **Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)**

A 2019. évi ellenőrzési terv 3 témát jelölt ki ellátandó ellenőrzési feladatként.

Tárgy	Cél	Módszer
Gazdálkodás szabályozottsága	Gazdálkodási szabályzatok jogszabályi megfelelése	felülvizsgálat
A 2018. évi beszámoló és zárszámadás vizsgálata	Az éves beszámoló valódiságának a vizsgálata, összhangja a zárszámadási rendelettel	dokumentumok vizsgálata
2019. I-II. negyedévi gazdálkodás vizsgálata (költségvetési jelentés és mérlegjelentés)	Az időközi jelentések adattartalmának a felülvizsgálata	dokumentumok vizsgálata

A tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

Soron kívüli vagy terven felüli ellenőrzés nem volt.

- **Soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitás felhasználása**

Az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzésre - az ellenőrzési napok 20%-a kerül megtervezésre (4,0 nap).

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, az elkülönített kapacitás tervezett ideje – 4,0 nap tartalékidő – nem került felhasználásra.

- **A tervtől való eltérések és azok indokai**

Nem volt tervtől való eltérés.

- **Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

- **A 2019. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentés” alapján**

Röviden bemutatásra kerülnek a

- Gazdálkodás szabályozottsága,
- A 2018. évi beszámoló és zárszámadás vizsgálata,
- 2019. I-II. negyedévi gazdálkodás vizsgálata (költségvetési jelentés és mérlegjelentés)

ellenőrzések tapasztalatai.

„Gazdálkodás szabályozottsága”téma vizsgálata során tapasztaltak:

A gazdálkodáshoz elvárt szabályzatok elkészültek kettő kivételével (Önköltségszámítási szabályzat és Számlarend nem volt). A rendelkezésre álló szabályzatokban az alapelvető jogszabályi elvárások megtalálhatóak voltak, de néhány kiegészítésre szorult (pl. a Számviteli Politika vagy a Pénzkezelési Szabályzat). Valamennyi szabályzat az ASP számítógépes program használatával összefüggő helyi sajátosságok rögzítése miatt szorult felülvizsgálatra.

„A 2018. évi gazdálkodás vizsgálata” téma ellenőrzése során tapasztaltak:

A „A 2018. évi gazdálkodás vizsgálata” téma mindhárom szervezeti egységnél (Kecskéd Község Önkormányzata, Kecskédi Polgármesteri Hivatal, Napközi Otthonos Óvoda) ellenőrzésre került. E mellett a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjedt a vizsgálat(itt most nem kerül bemutatásra) .

Kecskéd Község Önkormányzata

A bevételek és a kiadások elszámolása a könyvelési rendszerben megtörtént. Az eredménykimutatás a főkönyvi könyvelés adatát tükrözte. A maradvány igénybe vett 2018. évi összege az előző évben megállapított összegtől eltért.

A beszámoló jelentés mérlegével, a tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi kimutatásával, a kataszteri kimutatással és a zárszámadással kapcsolatban több észrevétel merült fel, melyek a javaslatok között jelentek meg, s az intézkedési tervbe kerültek (bemutatása e jelentés végén, a III. pontban). Javaslat készült az aláírási kötelezettségek teljesítéséhez (teljesítés igazolás elvégeztése, a dátum szerepeltetése).

Kecskédi Polgármesteri Hivatal

A beszámoló pénzforgalmi adatai - bevételek és kiadások-, az eredménykimutatás megfelelő adattartalmúak voltak. A mérleg leltározása megtörtént az Ávr. 22. §-a elvárása szerint. A tárgyi eszközök és az analitikus nyilvántartás között az összhang biztosított volt. Az ellenőrzéskor az Áfa bevallás összege és a főkönyvi adatok összhangjának megteremtése merült fel javaslatként.

Indokolt a belső kontroll rendszer módszereinek gyakorlati alkalmazása (ahogy a többi szervezeti egységnél is).

Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda

A beszámoló pénzforgalmi adatai (bevételek és kiadások), az eredménykimutatás megfeleltek a főkönyvi könyvelésben szereplő adatoknak. A beszámoló mérlegének a leltározása megtörtént. Előfordult, hogy a kifizetések előtt a teljesítés igazolás hiányzott.

2019. I-II. negyedévi gazdálkodás vizsgálata (kötségvetési jelentés és mérlegjelentés)”című ellenőrzéshez

Ez a vizsgálat is Kecskéd Község Önkormányzatára, Kecskédi Polgármesteri Hivatalra, Kecskédi Napközi Otthonos Óvodára terjedt ki. E mellett a Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat vizsgálata is megtörtént.

Kecskéd Község Önkormányzat

2019. I. félévére vonatkozóan a pénzforgalmi adatok, a mérlegjelentés adatai és az előirányzat (testület által elfogadottal) került egyeztetésre. A pénzforgalmi adatok megfelelőek voltak. Előirányzat módosítást az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltak szerint negyedévente kell elvégezni. A Magyar Államkincstár felé elküldött szakai beszámolóban (2019. június 30-ai állapotra vonatkozóan) szereplő módosított előirányzatnak a Képviselő-testület által elfogadott előirányzatot kell tükröznie, ami eltért. Az előző évi maradvány módosított előirányzata és a teljesítése, a tárgyi eszközök főkönyvi állománya és az analitikus nyilvántartás állománya eltérést mutatott. Az ellenőrzés javaslataira intézkedési terv készült, ami e jelentés III. fejezetében megtalálható. Ott kerülnek részletesen bemutatásra a javítandó feladatok.

Kecskédi Polgármesteri Hivatal, Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda

2019. I. félévére vonatkozó pénzforgalmi adatok, a mérlegjelentés adatai és az előirányzat megfelelő volt. A követelések között szereplő összeg felülvizsgálata javaslatként került a jelentésbe.

- **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 nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- **Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr a költségvetési szférában szerzett szakmai tapasztalatot. Folyamatosan képezte magát ismeretei bővítése érdekében.

- **Rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

A tervezett ellenőrzések száma alapján nem merült fel teljes munkaidős belső ellenőri foglalkoztatás.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit az önkormányzat (helyszíni ellenőrzés során az eszközök biztosítása stb.) és a belső ellenőr (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok, oktatás stb.) biztosította.

- **Belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzés során az ellenőrző és az ellenőrzött között megfelelő munkakapcsolat volt.

A függetlenített belső ellenőrrel kapcsolatban összeférhetetlenség nem állt fenn.

- **Ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai**

Az ellenőrzés befejezését követően az ellenőrzési jelentés tervezet került elkészítésre, melyet az érintett dolgozók áttekintettek.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A belső ellenőrzés időszükséglete az éves ellenőrzési tervben meghatározásra került. A következő táblázat mutatja be a tényleges ellenőrzési napok alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
<u>A. Ellenőrizendő feladat</u>		
Gazdálkodás szabályozottsága	4,0	3,0
A 2018. évi beszámoló és zárszámadás vizsgálata	8,0	8,0
2019. I-II. negyedévi gazdálkodás vizsgálata (költségvetési jelentés és mérlegjelentés)	7,0	6,0
Összesen:	19,0	17,0
<u>B. Egyéb feladatok</u>		
2018. évi ellenőrzési jelentés elkészítése	2,5	2,5
2020. évi belső ellenőrzési munkaterv	1,5	1,5
Összes egyéb feladat:	4,0	4,0
Összes (A+B)	23,0	21,0
C. Soron kívüli ellenőrzés (tartalékidő)	4,0	
Összesen (A+B+C):	27,0	

A tényleges ellenőrzési munkanap a terv adathoz képest 2 nappal volt kevesebb. Tartalékidő nem került felhasználásra, nem volt olyan esemény, ami miatt a soron kívüli ellenőrzést kellett volna elrendelni.

A 2 db szabályszerűségi ellenőrzés (11 ellenőrzési nappal) és 1 db pénzügyi ellenőrzés (6 ellenőrzési nappal) volt.

- **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került, nem volt rá szükség.

- **A belső ellenőr képzései**

A belső ellenőr aktív könyvvizsgáló, ezért a könyvvizsgálóknak előírt kötelező kredit gyűjtés érdekében több szakmai jogszabályt érintő előadás résztvevője volt 2019. évben is (főleg államháztartási területre vonatkozóan).

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. Az ellenőrzést végzők nyilvántartásában is szerepel.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

- **A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése**

Belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nincs. A belső ellenőr a hivatal vezetőjének (jegyzőnek) közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

- **A belső ellenőrök funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt. Ezek

- Az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján.
- Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása. Minden esetben a belső ellenőr készítette el, s hajtotta végre.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztása. Az ellenőrzési program tartalmazta valamennyi vizsgálat esetében alkalmazandó módszert.
- Az ellenőrzési jelentés elkészítése minden esetben a belső ellenőr feladata volt.

- **Operatív tevékenység ellátása**

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr más jellegű tevékenységbe nem került bevonásra sem az Önkormányzatoknál, sem a Hivatalnál, sem az Óvodáknál.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

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

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozásra nem került sor.

I.2/E. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalom szerinti. A belső ellenőr gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőr által elkészített dokumentum eredeti példányai az Önkormányzatnál is tárolásra kerültek.

I.2/F. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az integrált kockázatkezelés, a kockázatok felmérése erősítendő az egyes munkafolyamatok ellátása során. A belső kontrollrendszert erősítése érdekében további eljárások gyakorlati alkalmazása indokolt.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás nem terjedt ki a tanácsadói tevékenységek ellátására, ilyen jellegű feladatot nem kell ellátnia.

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

Kiemelt jelentőségű főbb megállapítás, javaslat nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

• Egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatok

A belső kontrollrendszert erősítése érdekében további eljárások alkalmazása indokolt.

II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. Így a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése a nyilatkozatokban bővebben megtalálhatóak.

- **Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet témával kapcsolatosan elvárt dokumentumok rendelkezésre álltak: alapítói okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat, a gazdálkodáshoz elvárt szabályzatok. Az ellenőrzés során tapasztaltak szerint egyes szervezeti egységnél az áttekintésük volt javasolt.

- **Integrált kockázatkezelés**

A kockázatkezelési rendszer dokumentált formában főleg a belső ellenőrzési munka területén valósult meg. Az önkormányzat további területein a kockázatkezelés alkalmazása indokolt.

- **Kontrolltevékenységek:**

A kötelezettségvállalás rendjét a szabályzatban rögzítették. Az aláírásokra a felhatalmazások (kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolására) elkészültek. A pénzügyi kontroll tevékenység leginkább a kifizetésekhez kapcsolódó aláírási kötelezettség teljesítésével valósult meg, de előforult utólagos aláírás is, vagy teljesítés igazolás hiánya.

- **Információ és kommunikáció**

Időbeni információkhoz mind belső, mind a külső események tekintetében biztosított volt. A vezetői információs rendszer kialakítása megoldott.

- **Monitoring**

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított. A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jog gyakorlása.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv**

Három vizsgálat volt 2019. évben, amire intézkedési tervet kellett készíteni.

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
32 db	-	--	100,0%		22 db

Előző évről (2018. évről) áthúzódó intézkedések 32 db (önkormányzat, hivatal, óvoda) **volt** „A 2017. évi gazdálkodás vizsgálata” témában. Az intézkedési feladatok a 2018. évi éves ellenőrzési jelentésben kerültek bemutatásra.

Tárgyévi intézkedés
nem volt

Áthúzódó következő évre (2020. évre) 3 ellenőrzési témában 22 db (4+18)

- „Gazdálkodás szabályozottsága” témában 4 db
(Önköltségszámítási szabályzat és Számlarend elkészítése, Számviteli Politika és a Pénzkezelési Szabályzat módosítása, a közérdekű adatok igényléséhez a díj meghatározása, az ASP program használatával összefüggő helyi sajátosságok rögzítése).
- A „2018. évi beszámoló és zárszámadás vizsgálata”, és a „2019. I-II. negyedévi gazdálkodás vizsgálata” témában együtt készült el az intézkedési terv, mert a feladatok nagy része egyforma volt. Intézkedés száma az önkormányzat, a hivatal és az óvoda esetében együtt 18 db
(a nemzeti önkormányzat intézkedéseit nem tartalmazza)
(módosított előirányzat és a ténylegesen igénybe vett maradvány összhangja, az év végi mérleg tételeinek alátámasztása leltárral, mérlegsoron kimutatott hátralék és a gépjárműadó túlfizetése pontos kimutatása, értékvesztés elszámolása, tárgyi eszközök főkönyvi állománya és az analitikus nyilvántartás állománya közötti összhang megteremtése, Tankerület részére átadott vagyon kimutatása a 0-s számlaosztályban, az ingatlan vagyon főkönyvben kimutatott összegének egyeztetése a Magyar Államkincstár felé elküldött Ingatlanvagyon kataszterrel, az ingatlan vagyon naprakész vezetése, utalványlapok elvártak szerinti kezelése (kinyomtatása, teljesítés igazolások, aláírás dátumának feltüntetése, továbbá

előirányzat módosítás az Áht. 34. § (4) bekezdés szerint elvégzése, az előző évi maradvány módosított előirányzatának rendezése, követelések között szereplő előleg rendezése, korábbi évek állományainak tisztázása (35142 és 35149 főkönyvi számlán lévő hátralék), a beruházás állománya aktiválásánál az Szt. és az Áhsz. elvárásainak figyelembe vétele, zárszámadás Áht.-nak megfelelő összeállítása, belső kontrollrendszer módszereinek gyakorlati alkalmazása, belső kontroll nyilatkozat intézményenként, ÁFA bevallás és főkönyvi adatok közötti összhang megteremtése, a beszámoló 15/A. űrlapja bruttó és értékcsökkenés összegei a főkönyvi kivonattal való egyeztetése)