

**Vizsgálati program**  
**2018. évi költségvetés tervezés folyamatának és**  
**dokumentálási rendjének vizsgálatához**

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az önkormányzatnál a 2018.évi költségvetési tervezés és dokumentálás megfelelően történ-e

**A helyszíni vizsgálat időpontja:** 2018. november 14-20 között

**A vizsgálati jelentés határideje:** 2018. november 30.

**A vizsgálat módszere:** szűrőpróbaszerű, illetve tételes

**A vizsgálatot végzi:** Tóth Attila belső ellenőrzési vezető

**A vizsgálatot az alábbi jogszabályok figyelembevételével kell elvégezni:**

- Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.( XII.31.) Kormányrendelet

**Részletes vizsgálati feladatok:**

- Az önkormányzatnál a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetést ez alapján végezték-e
- biztosították-e a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

- Az Aht 25. § értelmében a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig elfogadta- e,

-A költségvetési rendeletben működési hiányt terveztek-e

- A költségvetési rendelet és az elemi költségvetés kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten megegyezik-e

Szombathely 2018.november 13.



Tóth Attila  
belső ellenőrzési vezető

**Belső ellenőrzési jelentés**  
**Felsőmarác Község Önkormányzatának végzett**  
**2018. évi költségvetés tervezés folyamatának és**  
**dokumentálási rendjének ellenőrzéséről**

A belső ellenőrzési vizsgálat az Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője megbízásából az éves ütemtervben foglaltaknak megfelelően került elvégzésre

**Az ellenőrzés célja:** Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi költségvetés tervezés folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

**A vizsgált időszak:** 2018.költségvetési év.

**A helyszíni vizsgálat időpontja:** 2018. november 14

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**A vizsgálat módszere:** dokumentumok vizsgálata, elemzése

**Vonatkozó jogi háttér:**

- Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.( XII.31.) Kormányrendelet

**A vizsgálat vezetője:** Tóth Attila

**Az ellenőrzési időszakban hivatalban lévő vezetők:**

**Polgármester : Sütő Kálmán**

**Jegyző: Radicsné Soós Ágnes**

## I.

### **Vezetői összefoglaló:**

Az ellenőrzés során Felsőmarác Község Önkormányzatnál felmértük és értékeltük a 2018. évi költségvetés tervezés folyamatának és dokumentálásának rendjét. Az ellenőrzés a 2018. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni.

Felsőmarác Község Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait az Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal látja el, mely gondoskodott a költségvetés tervezés végrehajtásáról.

Az Áht. 28/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat valamint az általa irányított költségvetési szerv költségvetési rendeletben megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről az Ávr-ben foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni.

A költségvetési rendeletnek és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésébe foglalt tartalmi követelményeknek a 2018. évi költségvetési rendelet alapvetően megfelelt.

## II.

### **Megállapítások**

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását. A beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre.

Az Áht. 4/A. §-a értelmében az államháztartásban a bevételek és kiadások

- a) költségvetési bevételek és kiadások, és
- b) finanszírozási bevételek és kiadások.

A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg). A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

Az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet állapítja meg:

1. a költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat)
2. a költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat)
3. a költségvetési többlet felhasználását
4. a költségvetési hiány finanszírozását
5. a finanszírozási bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és
6. a finanszírozási kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat)

A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

Az Áht. 6. §-a értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

Az Áht 25. § értelmében ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

Felsőmarác Község Önkormányzat képviselő-testülete a 2018. évi költségvetési rendeletet 2018. március 20.-án fogadta el (2/2018.(III.20.) önkormányzati rendelet) de az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott.

Az Áht. 24. § (2) bekezdése értelmében a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

Az Ávr. 27. § (1) bekezdése értelmében a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése értelmében a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást.

Az Ávr. 28. §-a értelmében a közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

1. az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
2. a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
3. a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
4. a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
5. az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

d) az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait, mely követelmény érvényesült.

### **A helyi önkormányzat költségvetési rendeletének ellenőrzése**

Az Áht. 23. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

Az Ávr. 24. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

1) a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó

támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

2) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

2a) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

2b) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

2c) az általános és céltartalékot, és

2d) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

**b)** a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

**ba)** kiemelt előirányzatok,

**bb)** kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

Az Ávr. 24. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

**c)** a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

**d)** a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló

**da)** a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,

**db)** finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány, finanszírozási bevételi előirányzatokat

**e)** a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat:

1. *Hitel-, kölcsöntörlesztés, Hitel-, kölcsönfelvétel*

2. *Értékpapírok kiadásai, bevételei*

3. *Államháztartáson belüli megelőlegezések és azok visszafizetése*

4. *Pénzügyi lízing kiadásai*

5. *Központi, irányító szervei támogatások*



Az Möt. 111. § (4) bekezdésének értelmében a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető, mely működési hiányon a külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

**f)** a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

**g)** a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

**h)** a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt (*A polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.*), a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást (*A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.*).

Az Áht. 23. § (3) bekezdésének értelmében a költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésébe foglalt tartalmi követelményeknek a 2018. évi költségvetési rendelet alapvetően megfelelt.

### **A 2018. évi elemi költségvetés ellenőrzése**

Az Áht. 28/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat valamint az általa irányított költségvetési szerv költségvetési rendeletben megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről az Ávr-ben foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni.

A költségvetési rendeletnek és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie, mely követelmény érvényesült.

Felsőmarác Község Önkormányzat 2018.évi költségvetése: (forintban)

Megnevezés	2018. elemi költségvetés (KGR)	2018. évi költségvetési rendelet
Személyi juttatások (K1)	11675000	11675000
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2555000	2555000
Dologi kiadások (K3)	10663000	10663000
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	2082000	2082000
Egyéb működési célú kiadások (K5)	2155000	2155000
Beruházások (K6)		
Felújítások (K7)	15000000	1500000
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	290000	290000
Finanszírozási kiadások (K9)		
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>30 920 000</b>	<b>30 920 000</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	19180984	19180984
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)		
Közhatalmi bevételek (B3)	5820000	5820000
Működési bevételek (B4)	5798551	5798551
Felhalmozási bevételek (B5)		
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	120465	120465
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök(B7)		
Finanszírozási bevételek (B8)		
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>30 920 000</b>	<b>30 920 000</b>

Az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét (február 15)– év közben alapított költségvetési szerv esetén annak törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzését – követő harminc napon belül adatot szolgáltat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben (KGR), mely követelmény érvényesült.

Felsőmarác Községi Önkormányzat költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 30.920.000 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2018. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal:

Megnevezés	Eredeti előirányzat
Költségvetési kiadások (K1-K8)	30 920 000
Finanszírozási kiadások (K9)	
Kiadási előirányzatok összesen (Ft) KGR	30 920 000
Kiadási előirányzatok összesen ( Ft) Költségvetési	30 920 000
Költségvetési bevételek (B1-B7)	30 920 000
Finanszírozási bevételek (B8)	
Bevételi előirányzatok összesen (Ft) KGR	30 920 000
Bevételi előirányzatok összesen ( Ft) Költségvetési	30 920 000

### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

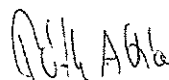
Az ellenőrzés a 2018. évi költségvetés tervezés folyamatának és dokumentálásának rendjét megfelelőnek ítélte meg.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésébe foglalt tartalmi követelményeknek a 2018. évi költségvetési rendelet alapvetően megfelelt.

Javasoljuk, hogy a költségvetési rendeletet Az Aht 25. § értelmében a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig fogadja el.

A javaslat intézkedési terv készítésre nem köteleles.

Kelt: Szombathely, 2018. november 15



Tóth Attila  
belső ellenőrzési vezető

## ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abba foglaltakkal egyetérték.

Nem értek egyet, írásos észrevételemet a vizsgálatot végző részére 8 munkanapon belül eljuttatom.

Kelt: ....., 2018. ....

.....  
**Polgármester**

.....  
**Jegyző**

## Éves belső ellenőrzési összefoglaló ellenőrzési jelentés: 2018. év

### Költségvetési szerv neve: Felsőmarác Község Önkormányzata

sorszám	tartalma	Megjegyzések, javaslatok
I.	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása :</p>	
	<p><u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>	<p>A vizsgált anyaggal kapcsolatban az alábbi javaslattételre volt szükség:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a költségvetési rendeletet Az Aht 25. § értelmében a a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig fogadja el.</li> </ul>
	<p><b>2018.évi évi költségvetés tervezés folyamatának és dokumentálási rendjének ellenőrzése</b></p>	
	<p>A képviselő testület által meghatározott ellenőrzések végrehajtásra kerültek</p>	
	<p><u>Soron kívüli ellenőrzés</u></p>	<p>Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.</p>

I/ 1b	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárási megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsolata tett intézkedés nem volt.	Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsolata tett intézkedés nem volt.	
I/2	<u>összefoglalása</u>	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása :	
I/2 a	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u>	Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátásához a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben előírt köztisztviselői jogviszonyban álló személyt nem foglalkoztat, ezért a PÉNZÜGYI TÜKÖR Betéti társasággal kötött szerződés alapján , végeztette a testület által jóváhagyott belső ellenőrzést.	A belső ellenőrzési vezető az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.
I/ 2b	<u>A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19 §-a alapján biztosított volt.	
I/ 2c	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	A Bkr. 20. §-a alapján összeférhetetlenség nem állt fent.	
I/ 2d	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem volt.	

I/2e	A <u>belső végrehajtását</u> <u>ellenőrzés</u> <u>akadályozó tényező</u> nem merült fel, a <u>személyi és tárgyi feltételek biztosítva</u> voltak.	A vizsgálathoz szükséges anyagokat, információkat és az elvárható segítséget megkapta a vizsgálatot végző.
I/2f	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az ellenőrzésekről és intézkedésekről készült nyilvántartást a belső ellenőrzést végző a Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére elküldte.
II.		
	<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</b>	<p>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, a személyi és tárgyi feltételek biztosítva voltak.</p> <p>A belső ellenőrzésekről készített ellenőrzések nyilvántartását elkészítette.</p> <p>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</p> <p>- <b>A kontrollkörnyezet:</b> a költségvetési szerv gazdálkodásának ellenőrzése részben lefedett. A kialakított ellenőrzési rendszerek egymásra épülve, és kiegészítve részben biztosítják a hatékony működést. A belső ellenőrzés mellett a vezetői ellenőrzések együttes rendszere biztosítja, hogy a gazdálkodás ellenőrzött formában történjen.</p>

		<p>- <b>Az integrált kockázatkezelési rendszer:</b> meghatározásra került a kockázatok mértéke. A tevékenységek és a területek kockázati szintje közepes mértékű besorolást kapott. A kockázati besorolás alapvetően meghatározta az ellenőrzések céljait, melyek megállapítása alapján a hiányosságok megszüntetése érdekében tett intézkedések végrehajtásra kerültek.</p> <p>- <b>A kontrolltevékenységek:</b> Az ellenőrzési tevékenységek meghatározott rendszerben kerültek tervezésre. A belső ellenőrzés az éves terv alapján végrehajtásra került. A vezetői éves terv, a takarékosági terv, továbbá a vezetők munkaköri leírásában meghatározott kötelezettségek alapján végrehajtott ellenőrzések jelentették a költségvetési szervek ellenőrzési tevékenységét.</p> <p><b>Információ és kommunikáció:</b> Az ellenőrzési rendszerek működéséhez minden feltétel adott volt.( belső szabályzatok, kiadványok, Internet használat ) az értekezletek keretében közös megbeszélések és egyeztetések történtek</p> <p>- <b>Információ és kommunikáció:</b> Az ellenőrzési rendszerek működéséhez minden feltétel adott volt.( belső szabályzatok, kiadványok, Internet használat ) az értekezletek keretében közös megbeszélések és egyeztetések történtek</p>
--	--	---



		<p><b>Monitoring:</b> az ellenőrzések megállapításai után a hiányosságok megszüntetése érdekében kiadott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése, a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban foglalt kötelezettségek betartásának folyamatos figyelése elősegíti a hatékony munkavégzést, a megfontolt, takarékos gazdálkodást. A jogszabályi előírás alapján az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan egy olyan monitoring (hierarchikusan felépített vezetői információs) rendszer kialakítására törekednek, amelynek alapján a költségvetési szerv valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzésű a szükséges intézkedések meghozatalára..</p>	
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása	
		A vizsgált anyaggal kapcsolatban intézkedésre nem kötelezett.	

SZOMBATHELY . 2018. NOVEMBER 15.

*Ótth Abta*

Tóth Attila

belső ellenőrzési vezető

