

**BALATONFŐKAJÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL**

8163 Csajág, Petőfi utca 1.

Telefon: +36(88)440-380 email: polghivcsajag@invitel.hu

**Előterjesztés**

**Csajág -Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás  
2019. május 29. napján tartandó ülésére**

**Tárgy:** Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás 2018 évi belső ellenőrzési jelentés

**Melléklet:** Ellenőrzési jelentés, Határozati javaslat

**Üi.szám:** III/370-2/2019

**Előterjesztést előkészítette:** Horváth Renáta pénzügyi előadó

**A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam:** Polgár Beatrix jegyző

**Tisztelt Társulási Tanács!**

A Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulásnál az ellenőrzésről szóló jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi Társulásairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény nyújtotta. A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy biztonságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzésre a Társulásnál 2018. évi Belső ellenőrzési tervzet alapján került sor.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre, az ASP rendszerre történő áttéréstől eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelent a pénzügyi területen dolgozóknak.

Az ellenőrzésről szóló jelentést az előterjesztés mellékleteként csatoltuk.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az ellenőrzési jelentésre tett határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

  
**Polgár Beatrix**  
jegyző

  
Balatonfővári Községi Önkormányzati Hivatal  
Csajági Kirendeltsége

**Határozati javaslat:**

**Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Tanácsának  
...../2019.(V.29.) társulási tanácsi határozata  
a 2018. évi szülő ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

1. Csajág -Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Tanácsa megismerte és megtárgyalta a Szántó és Társa Bt. által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján készített 2018. évi ellenőrzési jelentést.
2. Az Intézményfenntartó Társulás Tanácsa a jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal  
Felelős: Verebélyi Zoltán polgármester

**Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás  
2018. éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társuláznál ( a továbbiakban: Társulás ) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi Társulásairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. ( XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. ( XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Társulás vonatkozásában a Jegyző Kelet-Balatonai Térség Önkormányzati Társuláson keresztül külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

formázott: Betűtípus: 11 pt

formázott: Betűtípus: 11 pt

A belső ellenőrzésre a Társulás 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2018. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre, az ASP rendszerre történő áttéréstől eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

**1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján ( Bkr. 48.§ a) pont )**

***1./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokltsága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Társulás működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a Társulás 2018. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

## 2018. éves ellenőrzési jelentés

---

A tervezés az Elnök, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

### ***I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, mely lezárásra került. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

### ***I./1./b) Az ellenőrzés 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, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

### ***I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)***

**Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.**

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

### ***I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

---

2018. éves ellenőrzési jelentés

---

***1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 – 19. §-a alapján)***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2018. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezetőt nem vonták be.

***1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)***

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőréssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

***1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

***1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

***1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példány az irattárba kerül.

***1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)***

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.

Legfőbb területei: az ASP rendszer alkalmazása, a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

***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.§ b - a) pont)***

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Elnöki és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

### **III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

#### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Társulási, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

#### **3. Kontrolltevékenységek**

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

#### **4. Információ és kommunikáció**

A Társulás, illetve a Hivatal a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

#### **5. Monitoring**

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

### **IV. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2018. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Kelt: Csajág, 2019. február 15.

**2018. éves ellenőrzési jelentés**

---

Jóváhagyta:

.....  
Elnök

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető





## 1. függelék

**Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás és költségvetési szerveinél  
2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat</i>
ASP történő vizsgálata  rendszerre áttérés	Annak vizsgálata, hogy az ASP rendszerre történő áttérés megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás) 2018.01.01. naptól alkalmazza az ASP rendszert a számviteli feladatok végrehajtásához, mely alkalmazásának helyességét jelen ellenőrzés során vizsgáltuk.</p> <p>Az ellenőrzés a 2018. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p><b>A Társulás főkönyvi kivonatának adatai alapján a bankszámla záró egyenlege nem egyezett meg a bankszámlakivonattal, javítása folyamatban volt.</b></p> <p>Teljes körűen biztosítani kell az ASP program helyes használatával, az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, ezzel biztosítva a pénzügyi teljesítést megelőző helyes utalványrendelet elkészítését.</p> <p><b>A Társulásnál megállapítható, hogy a gazdálkodási folyamatok szabályszerű végrehajtására törekednek.</b></p> <p><b>Az ASP a hiányosságok javítását követően biztosítani fogja a 2018. évi költségvetési beszámoló elkészítését, a helyes adatszolgáltatás végrehajtását. A programban az adatszolgáltatási és beszámoló készítési kötelezettség pontosan és könnyen teljesíthető.</b></p> <p>Az ASP program használata biztosítja az Áhsz. által szabályozott</p>

2018. éves ellenőrzési jelentés

			<p>államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását. A feladatellátás javításának érdekében az ellenőrzés az alábbi javaslatot teszi:</p> <p>1. Teljes körűen biztosítani kell az ASP program helyes használatával, az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, ezzel biztosítva a pénzügyi teljesítést megelőző helyes utalványrendelet elkészítését.</p> <p>Általános javaslatként fogalmazódik meg, hogy a 2018. évi költségvetési beszámoló elkészítését megelőzően a pénztárak és a bankszámlák záró egyenlegét egyedileg ellenőrizni kell, és biztosítani kell a valós záró egyenlegek és a főkönyvi kivonat adategyezőségét. Az ASP program biztosítja a jogszabályba foglalt időszakai zárások végrehajtását, melyet alkalmazni kell.</p> <p>A javaslat intézkedési terv készítésre nem köteleles.</p>
--	--	--	--

A. Nihiligyetek nemrejtik be a kontrollszámokat és a bejelöléseket az 1997/1998. (XVI. sz.) Nemzetgyűlés 47. § (8) bekezdés alapján az ehelyett teljes ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedése nyilvánításait az alábbiakban.

Magyarország  
 Miniszterelnökség / Nemzeti Adó- és Vámhatóság / Adóügyi Osztály / Adóellenőrzési Osztály / Adóellenőrzési Osztály / Adóellenőrzési Osztály / Adóellenőrzési Osztály

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Előzetes / utólagos ellenőrzés	Adóellenőrzés típusa	Adóellenőrzés tárgya	Adóellenőrzés időpontja	Adóellenőrzés helye	Adóellenőrzés eredménye	Adóellenőrzés során észlelt hiányosságok	Adóellenőrzés során észlelt szabálysértések	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok	Adóellenőrzés során észlelt egyéb jogszabálytalanságok
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Ké:

Ellenőrzés: az ellenőrzés teljes körű volt.

2008



**A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 50. §-a alapján az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartása 2018.évben**

**Intézmény:**

**Vizsgált önkormányzat / Államháztartás szervezete: Csajág-Küngöbe Óvodai Intézményfenntartó Társulás**

**Az ellenőrzés vezető szervezete / személy: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA EL./ Dr. Hosszúné Szántó Anita**

számon	Ellenőrzés leírása / ellenőrzés száma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység, csoportneve	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzés kezdésének és befejezésének időpontja	Az ellenőrök neve	A vizsgált időszak	Intézkedési terv szükségessége	A javulás; alapján előírt intézkedés
-i	617	Csajág-Küngöbe Óvodai Intézményfenntartó Társulás	ASP rendszerre történő áttérés vizsgálata	2018. november 02.- 2018. december 10.	Dr. Hosszúné Szántó Anita	2017.	nem	

Kelt:

jegyző

Készítette: dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

