

# **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Mánfa Község Önkormányzat 2017. évi belső  
ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Mánfa 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 Mánfa Község Önkormányzatára vonatkozóan egy vizsgálatot tervezett. Erre előzetesen 4 ellenőri nap került tervezésre.*

### **Mánfai 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.

2017. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre 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 tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

### **Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

2005. évtől Mánfa 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.

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

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-ben 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 igénybevételére 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**

#### **Mánfai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Mánfai 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 23-2015 sz. ellenőrzés utóellenőrzéseként is szolgált, ennek keretében vizsgáltuk, hogy a 23-2015 sz. ellenőrzés kapcsán kelt ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján milyen intézkedések kerültek végrehajtásra.*

#### **Kiemelt megállapítások:**

Az Önkormányzat (valamint a Hivatal) és az MRNÖ együttműködésének alapjai lefektetésre kerültek együttműködési megállapodás keretében, az ellenőrzés számára

átadott Megállapodás a korábbi 23-2015. sz. ellenőrzés során átadottal egyező, módosítására azóta nem került sor. A Megállapodásban a Nektv. 80. § (3) bekezdése által előírt tartalmi elemek jellemzően szabályozásra, rögzítésre került, mindemellett javasolt, hogy a jogszabály által előírt éves felülvizsgálat alkalmával az ellenőrzési javaslatoknak megfelelő módosítások kerüljenek átvezetésre.

Az MRNÖ-SZMSZ több nem megfelelő rendelkezést, pontatlanságot tartalmaz, melyet már a 23-2015. sz. ellenőrzés is megállapított, mindezek ellenére az ellenőrzés számára átadott dokumentumok alapján intézkedések megtételére nem került sor..

Az MRNÖ ellenőrzés számára átadott hatályos törzskönyvi kivonata a feladatalapú elszámoláshoz használandó COFOG-ok közül egyet sem tartalmaz.

Az ellenőrzéssel érintett időszak bizonyos időszakaira vonatkozóan is megállapítható, hogy a számviteli feladatok ellátásának szabályait MRNÖ-re is kiterjesztő belső szabályozók köre nem volt folyamatosan biztosítva. De azok az ellenőrzés megkezdéséig elkészítésre kerültek.

Az MRNÖ esetében a gazdálkodási jogkörök végrehajtásának belső szabályairól a vizsgált időszakban a Kötvállutasítás<sup>1</sup> révén rendelkeztek, az ebben rögzített szabályozással a gyakorlati végrehajtás kereteit megteremtették. A gazdálkodási jogkörök ellátására a belső szabályozóban való kijelölések összhangban voltak/vannak a jogszabályi előírásokkal. Az MRNÖ képviselő külön írásbeli dokumentumban való felhatalmazása viszont nem történt meg, ezt pótolni szükséges a gazdálkodási jogkörök szabályos ellátása érdekében.

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

A jegyzőkönyvek tanúsága alapján az MRNÖ ülésein a Főjegyző (vagy megbízottja) nem vett részt, az egyes napirendi pontok elfogadására nem minden esetben került sor, az előterjesztések megküldésére előírt határidőt több esetben nem tartották be, a határozatok számozása nem volt szabályos.

Az MRNÖ 2016. évi költségvetési határozata elfogadásának szabályossága megkérdőjelezhető, továbbá több tartalmi hibát is tartalmaz. A módosítására vonatkozó határozatok tartalmát nem minden esetben vezették át a Költségvetési határozaton.

Az MRNÖ-t érintő beszámolási kötelezettségének a Hivatal 2016 vonatkozásában eleget tett, a zárszámadás elfogadása határidőben megtörtént, annak tartalma megalapozott.

Az MRNÖ 2016. évi kiadásai között a választott tisztségviselők juttatásai és az egyéb külső személyi juttatások soron megjelenő tételek esetében azok képviselő-testületi határozattal történő alátámasztása, a beszámolás nem tekinthető megfelelőnek.

A Hivatal 2016-ban az MRNÖ számára biztosította a pénzgazdálkodás feltételeit a házipénztári és a bankszámla forgalom lebonyolítása révén, miként az egyes számvi-

teli-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. Gyakorlatilag minden jogkör esetében megállapíthatók szabálytalanságok, nem megfelelő feladatellátás, ami a kulcskontrollok esetében különösen igaz. A kötelezettségvállalások nyilvántartása ugyan megtörtént, de a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzés, az előzetes fedezetvizsgálat nem minden esetben előzte meg. 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.

Az MRNÖ 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 nem látja biztosítottnak. A lebonyolított rendezvények MRNÖ képviselő-testületi határozattal való alátámasztását, több esetben a nemzetiségi cél megjelenését, illetve azokról történő beszámolást sem tartjuk megfelelőnek.

A működési támogatás terhére elszámolt 111/2016 sorszámú utalványhoz kapcsolódó 135 000 Ft összegű számla esetében nem áll rendelkezésre előzetes kötelezettségvállalási dokumentáció (sem pénzügyi ellejegyzés) így e tétel nem számolható el a támogatás terhére.

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

Szükségesnek tartjuk, hogy az elszámolás kerüljön felülvizsgálatra és módosításra, a nem szabályosan felhasznált támogatás pedig visszafizetésre.

A központi feladatalapú támogatással való elszámolás még nem történt meg – annak végső határideje 2018-ban jár le –, annak tartalmát vizsgálni nem tudtuk. A feladatalapú támogatások kapcsán elmondható, hogy az MRNÖ számára kiutalt összeg mind a megyei, mind az országos átlagtól jócskán elmarad. Ez egyben azt is jelenti, hogy a feladatalapú támogatás meghatározása során az értékelési szempontoknak az MRNÖ által végzett tevékenységek nemzetiségi közfeladatellátáshoz kapcsolódását az értékelést végző nem látja biztosítottnak.

**A megállapított hiányosságok fényében a folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését nem 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 az MRNÖ részére:**

A (köz)feladatok körét nem foglalták bele az MRNÖ-SZMSZ-ébe, ezt a jogszabályokban foglaltakkal összhangban ajánlott rögzíteni, illetve a képviselők vonatkozásában rögzítettek kerüljenek kiegészítésre az összeférhetetlenség és méltatlanság körülményeivel, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel.

A Nektv. alapján az elnök tiszteletdíja nem lehet magasabb, mint a mindenkori illetményalap, az MRNÖ-SZMSZ ennek megfelelő módosítása ajánlott.

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

Az MRNÖ képviselő-testülete egyértelműen rendelkezzen az útiköltség elszámolás szabályairól. Az egyes kiküldetések vonatkozásában készüljön beszámoló az MRNÖ képviselő-testülete felé, annak elfogadásáról határozati formában döntsenek.

Az egyes nyilvános események, rendezvények elszámoláshoz csatolni szükséges az eseményen résztvevő, megvendégelt személyek névsorát is, így egyértelműen megállapítható, hogy ki részesült e juttatásban.

Amennyiben az MRNÖ képviselő a gazdálkodási jogkörök tekintetében az MRNÖ elnöke helyett jár el, az erre történő felhatalmazásnak írásban kell megtörténnie, ezt pótolni szükséges, így a gazdálkodási jogkörök ellátása során megállapított szabálytalanságok részben megszüntethetők. Mindemellett fokozott figyelmet szükséges fordítani az összeférhetetlenségi szabályok betartására is.

A rendezvények esetében készítendő beszámoló esetében javasolt, hogy az elfogadott rendezvénynaptárral összehasonlítható módon számoljanak be az események megtartásáról, illetve számoljanak el a kiadásokkal.

Javasoljuk, hogy a nemzetiségi közfeladatok ellátásában az MRNÖ 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:**

A Kötvállutasítás 2017-ben módosításra került, így az arra való hivatkozást, miként az elemi költségvetés készítése vonatkozásában rögzítettek, a pénzkezelési szabályzatra való hivatkozást is módosítani szükséges a Megállapodásban.

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

A (köz)feladatok körét nem foglalták bele az MRNÖ-SZMSZ-ébe, ezt a jogszabályokban foglaltakkal összhangban ajánlott rögzíteni. A Megállapodásban rögzített működési feltételekre vonatkozó előírásokkal az MRNÖ-SZMSZ-t ki kell egészíteni.

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

Az MRNÖ-re az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata került kiterjesztésre, noha a Megállapodásban a Hivatal vonatkozó szabályzatára történik hivatkozás, az elmentmondás feloldása szükséges. A Bizonylati rend esetében a Kötvállutasításra történő egyértelmű utalás mellett a már nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra való utalások módosítása is javasolt. Az egyes feladatok ellátása során alkalmazandó belső szabályozók körét ajánlott rögzíteni az új Ügyrendben.

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

Az MRNÖ működése és különösen a képviselő-testületi ülések alkalmával a Főjegyzőnek biztosítani kell a törvényes működést, ennek érdekében intézkedni szükséges, hogy az MRNÖ képviselő-testületi ülésein a megfelelő végzettséggel rendelkező személy jelen legyen, illetve az egyes testületi ülések előterjesztéseinek, határozati kivonatainak, jegyzőkönyveinek felülvizsgálatát utólagosan is biztosítani szükséges.

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 az MRNÖ 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. A nem szabályos feladatellátás részben megszüntethető a hiányzó felhatalmazás elkészítésével, az átutalásos pénzforgalom előnybe részesítése révén. Minden gazdálkodási jogkör vonatkozásában biztosítani szükséges az egyedi keltezés megtörténtét, illetve azok szabályozók által meghatározott sorrendjének meglétét.

Az MRNÖ számára nyújtott központi támogatások felhasználása tekintetében szükséges az egyes vonatkozó dokumentációk tartalmának áttekintése és az azokban előírtak érvényesítése a kiadások elszámolása során.



**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 részben 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). 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 részben figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben tapasztalhatók hiányosságok. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekedni szükséges. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működése terén hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított. 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 részben 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**

Az ellenőrzési jelentés kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettség terhelte a gazdálkodási feladatokat ellátó Komlói Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységeit. Elfogadott intézkedési terv a belső ellenőrzési egység számára az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

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 fejlesztésre vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2018. február 14.



Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető