



Ikt.szám: B - 2010/2017

**Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés,  
a Kiskörös és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásnál  
lefolytatott, 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**Készült:** A 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48 §-a és a 49 § (3a) bekezdése szerint, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium 2016. szeptemberében kiadott útmutatója alapján

**I.**

**A belsőellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása, önértékelés alapján. (Bkr 48 § a pont)**

**1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

**Kiskörös és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2016. évi ellenőrzési tervét, a Társulási Tanács, határozattal elfogadta, amelyre nézve, évközi módosítás nem történt.**

**Az ellenőrzési terv Kiskörös és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásra vonatkozóan, 4 ellenőrzést tartalmazott, amelynek teljesítését a következő összesítésben mutatjuk be.**

Az ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzések száma	Az elvégzett ellenőrzések száma	A terven felül elvégzett ellenőrzések száma	Az összes elvégzett ellenőrzés
Szabályszerűségi	2	2	0	2
Pénzügyi	2	2	0	2
Rendszer	0	0	0	0
Utó ellenőrzés	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

W



2.) A megvalósult 4 db ellenőrzésből a következők szerint számolunk be:

A Társulást érintő, 2 szabályszerűségi és 2 pénzügyi ellenőrzési típusra vonatkozó, összesen 4 vizsgálat, az alábbi területeken került lefolytatásra:

- A költségvetés tervezési folyamatának ellenőrzése. Annak megállapítása, hogy a **2016 évi költségvetés tervezése, a jogszabályoknak és a belső szabályozási rendnek megfelelően történt-e**. Vizsgálatunk továbbá kiterjedt arra is, hogy a tervezési eljárás során, **figyelembe vették-e a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség elveit**, illetve, hogy miként történt ezen alapelvek érvényesülésének sorrendbe állítása.
- A támogatott projekthez tartozó **bizonylatok könyvelésének és az elszámolásra vonatkozó eljárások szabályozottságának, valamint a szabályozás alkalmazásának vizsgálata**. A pályázati rend kialakítása, szabályszerű működtetése, a pályázathoz kapcsolódó elszámolások, a nyilvántartások és a dokumentumok felülvizsgálata.
- **Az aktiválás és az üzembehelyezés, illetve az üzemeltetésre vonatkozó feltételek előkészítettségének ellenőrzése**. Az Európai Unió forrásból megvalósuló beruházáshoz kapcsolódó, **állományba vétel és az üzemeltetésre vonatkozó szerződések, illetve a fenntartási időszak alatti teendők szabályozása, előkészítettségének ellenőrzése**.
- **A társult tagokat megillető vagyoni hányadok, jogszerű számbavételének ellenőrzése, valamint a társulási szerződésben foglalt jogok és kötelezettségek érvényesülését szabályozó belső utasítás vizsgálata**.
- Az év folyamán, a fentiekén túl, előre **nem tervezett ellenőrzés lefolytatására nem került sor**.

3.) Az ellenőrzések főbb megállapításai

3.01) A Társulás költségvetésének végrehajtó szerve, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, gazdálkodására a költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. A gazdálkodás végrehajtása és a belső ellenőrzés a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai alapján történik.



3.02) Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a Hivatal a Saldo Integrált programrendszerben, naprakészen, vezeti a Társulás főkönyvi és analitikus, számviteli nyilvántartásait, illetve a kötelezettségvállalási nyilvántartást, amely szerint elvégzi a könyvelési feladatokat és kimutatja az állományt, biztosítja a költségvetés elkészítésének és megalkotásának rendjét, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését.

Az ellenőrzött időszakban, a Hivatal a Társulás részére a megállapodás szerint, biztosította a társulási működés személyi és tárgyi feltételeit gondoskodott a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.

3.03) A Társulás 2016. évi költségvetésének tartalma és annak hatályba léptetési folyamata, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás, megfelelt a jogszabályi előírásoknak, minthogy az előterjesztett költségvetési javaslat és azok módosításai megfelelő indoklások bemutatásával került a Társulási Tanács elé.

Kiskörös és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2016. évi költségvetését, a Társulási Tanács 1/2016 (01.28) határozatával fogadta el

**15.539 E Ft bevételi és**

**15.539 E Ft kiadási főösszeggel.**

Az Áht-ban foglaltak alapján, közgazdasági tagolás szerint, bemutatták a Társulási Tanács tagjainak a költségvetési mérleget és feladatonkénti részletezéssel, az előirányzat-felhasználást.

A Társulás 2016. évi eredeti költségvetésének főösszege **15.539 E Ft**, amelyből a **KEOP-1.3.0/09-11-2011-0015** számú projekthez kapcsolódó kiadások összege **10.612 E Ft** volt. 2016. év novemberéig a Társulás 2016. évi költségvetésének módosítása több alkalommal vált szükségessé, miszerint a **2016. évi költségvetés módosított főösszege 35.443 E Ft-ra** emelkedett.

3.04) Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a **15 társult önkormányzat, a Társulási Megállapodásban rögzítette, hogy a Társulást, a közös cél és a feladat megvalósítása érdekében hozták létre, amely szerint végrehajtja az ivóvízminőség javítását szolgáló, beruházási feladatokat, megvalósítja az objektumokat és berendezéseket, amelyeket a támogatási szerződésben vállaltak, illetve gondoskodnak azok folyamatos üzemeltetéséről és fenntartásáról. A Társulás, a KEOP-2009-1 3.0**

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

ul



ivóvízminőség javítása projekt beruházási szakaszának teljes befejezéséig és az azt követő ötéves fenntartási időszakra jött létre.

Ellenőrzésünk során meggyőződünk arról, hogy a Társulás működése megfelel a jogszabályi feltételeknek.

Vizsgálatunk során megállapítottuk továbbá, hogy a Társulás, **2012. 06.07-én, a KEOP-1.3.0/09-11-2011-0015 azonosítási számú, Kiskőrös és Térsége Ivóvízminőség Javító Projektre, Támogatási Szerződést kötött, a Nemzeti Fejlesztési Ügynökséggel, miszerint 82,270491 %-os támogatási intenzitással, a projekt elszámolható és nem elszámolható összegét együttesen, nettó 3.804.742.983 Ft összegben állapította meg.**

A tervezési és generálkivitelezési feladatok ellátására vonatkozó szerződések csúszása miatt, többször is sor került a Támogatási szerződés módosítására. **2015. október 29-én került aláírásra, a Támogatási Szerződés 4. számú módosítása, amelyben a projekt fizikai megvalósításának határidejét 2015. október 31-re, a megvalósítás határidejét pedig 2015. december 15-re változtatták, 2015.. november végén pedig benyújtásra került a Támogatási Szerződés 5. sz. módosítása, amely a Tartalékkeret felhasználására irányult. Utólag, 2016.08.16-án került aláírásra, a Támogatási Szerződés 6. sz. módosítása, amely alapján, a projekt fizikai befejezése 2015.12.31-re változott.**

A Kiskőrös és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás a „Kiskőrös és Térsége Ivóvízminőség- Javító Projektet a Támogatási Szerződésben foglalt 2.988.218.221 Ft helyett végül, 3 184 266 831 Ft európai unós támogatás segítségével valósította meg.

A projekt tervezett nettó 3.804.742.983 Ft összköltséggel szemben, 3 870 484 778 Ft-tal valósult meg. A 2016.05.11-én elfogadott, 650.891.266 Ft helyett, 686.217.947 Ft-ra növekedett az önkormányzati önrész finanszírozására, a BM EU Önerő Alapból nyert támogatás összege.

- 3.05) Hiányosságként tártuk fel, hogy, hogy az EU-s támogatással kapcsolatosan, valamennyi eljárásrend gyakorlati alkalmazása megfelelt ugyan a törvényi előírásoknak, azonban az erre vonatkozó eljárásrendet belső szabályzatban nem fogalmazták meg, sem a megvalósítási, sem a fenntartási időszakra nézve.



Vizsgálatunk során megállapítottuk továbbá, hogy a **pénzügyi teljesítéshez szükséges feltételek biztosítottak voltak, a Kedvezményezett határidőben eleget tett számadási kötelezettségének, a könyvvezetés és a nyilvántartások vezetése pedig az előírásoknak megfelelően történt.**

A támogatási összegeket az ellenőrzött Társulás kizárólag, a támogatási szerződésben rögzített célokra fordította, valamint a **kifizetések és a lehívott támogatási összegek kezelését, megfelelő módon, közvetlenül az e célra megnyitott bankszámlán keresztül bonyolították, betartva a jogszabályi előírásokat.**

**3.06)** Összességében tehát megállapítottuk, hogy a Támogatási Szerződésben foglalt formai és tartalmi adatszolgáltatási kötelezettségeket a kedvezményezett Társulás betartotta, a pénzügyi és szakmai jelentések, beszámolók időben elkészültek.

**3.07)** Vizsgálatunk során, az **elszámolásokat jogszerűnek és szabályosnak találtuk, a projektekhez kapcsolódó könyvelési dokumentumok megtalálhatóak, azok formai és tartalmi tekintetben is megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.** Az elszámolási kötelezettségek teljesítései határidőre megtörténtek. A benyújtott kifizetési kérelmek legtöbb esetben, az Irányító Hatóság kérésére, hiánypótlásra kerültek.

**3.08)** A vizsgált időszak alatt, **befejeződött a nagyszabású ivóvízminőség-javító program, amely szerint megvalósult a Kiskőrös és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás projektcsoportjához tartozó tizenöt, Bács-Kiskun megyei település lakosságának egészséges ivóvízzel való ellátása. A projekt ünnepélyes zárórendezvénye 2015. november 19-én megtörtént.**

A záró elszámolás áthúzódott a 2016. évre, **összesen 29 darab kifizetési kérelem került benyújtásra, amelynek során a 27, a 28 és a 29. számú kifizetési kérelem számlái hiánypótlást követően, az ellenőrzött időszakban elfogadásra kerültek.**

**3.09)** Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a gazdálkodási folyamatokat a gyakorlatban jól kialakították, azokat hatékonyan és jogszerűen működtetik, **amely magába foglalja a könyvvezetési, az elszámolási és a beszámolási feladatokat egyaránt.**



- 3.10) Az ellenőrzött időszakban, a Hivatal a Társulás részére a megállapodás szerint, biztosította a Szervezet számára a működés személyi és tárgyi feltételeit, gondoskodott a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról is, valamint megfelelően eleget tett a Magyar Államkincstár felé, az adatszolgáltatási és a beszámolási kötelezettségeknek, a jogszabályok által meghatározott határidőn belül. **Ennek keretében jogszerűen eleget tett a költségvetés, a negyedéves időközi költségvetési jelentés, a negyedéves mérleg-jelentés, az elemi költségvetési beszámoló elkészítési kötelezettségnek is.**
- 3.11) A megkötött Támogatási Szerződésben foglaltak szerint, az **aktiválásról az Irányító Hatóság részére be kellett számolni, valamint a jogerős Vizjogi üzemeltetési engedélyeket legkésőbb 2016.12.31-ig meg kellett szerezni.**
- A vagyonkiadással és a vagyon átvételével kapcsolatos tennivalókról a társult Önkormányzatok megkapták a tájékoztatót. Ennek megfelelően, **az Önkormányzatok a Víziközmű törvény alapján, közcélú adományként kapták ingyenesen a megszerzett vagyont.**
- 3.12) A Tagok kötelezettséget vállaltak arra, hogy a **beruházás befejezését követően létrejött víziközmű-vagyon üzemeltetésére irányuló szerződést a Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft-vel (6200 Kiskőrös, Körösi út 5. sz.) fogják megkötni.**
- 3.13) A Kiskőrös és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás keretében a KEOP-1.3.0/09-11-2011-0015 projekt támogatásával megvalósult beruházás befejeződött. **A műszaki átadás-átvétel napjától a keletkezett víziközmű vagyont a Szolgáltató ténylegesen üzemelteti.**

Összességében tehát megállapítottuk, hogy a víziközmű szolgáltatásról szóló, **2011. évi CCIX. törvény 10. § (2) bekezdése alapján, valamint a Támogatási Szerződésben, illetve a Társulási Megállapodásban rögzítettek szerint, a Kiskőrös és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás, a 15 tulajdonos önkormányzat részére, a beruházással érintett víziközmű vagyont, átadta. A keletkezett víziközmű vagyon aktiválására, valamint az üzemeltető részére történő bérleti-üzemeltetési szerződésbe foglaltak átadására, a vizjogi engedély jogerőre emelkedését követően került sor.**

ul



**A vizsgálatunk ideje alatt, az aktiválás összege és állapota, az alábbiak szerint alakult:**

<b>A</b>	<b>Jogerőre emelkedés határozat kelte</b>	<b>Egyéb épület (Ft)</b>	<b>Egyéb építmény (Ft)</b>	<b>Egyéb gép</b>	<b>Informatikai gép</b>	<b>Összesen</b>
<b>Telepítés</b>						
Akasztó	2016.09.16	16 541 136	176 016 840	14 953 419		207 511 395
Császáröltés	2016.05.19	35 979 722	180 987 890	22 205 308		239 172 920
Csenőd	2016.09.16	16 541 140	226 558 549	13 717 124		256 816 813
Fülöpmező	2016.09.16	18 608 778	232 675 906	8 985 867		260 270 551
Imrehegy	2016.09.15	1 447 352	82 478 647	10 875 411		94 801 410
Jakabszállás	2016.09.16	23 985 684	103 773 947	17 337 183		145 096 814
Kaskányú	2016.09.16	22 371 890	146 807 789	16 391 238		185 570 917
Kecel	2016.10.20	61 119 511	348 598 722	51 070 895	827 057	461 616 185
Kiskőrös	2016.10.21	22 744 064	471 909 987	26 191 769	330 823	521 176 643
Kunszállás						0
Páhi	2016.04.22	19 590 913	62 582 370	15 036 930		97 210 213
Soltstímre	2016.10.05	20 676 424	100 047 889	11 553 118		132 277 431
Soltvadkert	2016.10.21	79 278 584	539 380 217	62 236 042	827 057	681 721 900
Tabdi	2016.09.15	6 202 930	114 074 897	11 896 222		132 174 049
Táza	2016.10.06	23 808 902	165 679 835	16 432 590		205 921 327

**a t megillető vagyoni hányadok, jogszerű számbavételének ellenőrzését a 2017. évi belsőellenőrzés keretein belül végezzük el.**

**3.14) A fentiekén túl, javasoljuk kialakítani a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést is, valamint javasoljuk az ehhez kapcsolódó FEUVE Szabályzat kiadmányozását, különös tekintettel az Európai Unió forrásból megvalósuló beruházás fenntartási időszakára nézve.**

**A Társulásnál történő ellenőrzések során, a belsőellenőrzési javaslatokat megtettük és kértük azok figyelembe vételét.**

**4.) Az ellenőrzések alapján tett megállapítások szerint, a vizsgált időszak alatt szabálysértési, fegyelmi vagy büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.**



## II.

1.) A Bkr 48. § ab) pontjára hivatkozással, az alábbiak szerint bemutatjuk a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket:

### 1.1) Humánerőforrás-ellátottság a belső ellenőrzés területén:

A belső ellenőrzésben résztvevő személyek rendelkeznek a jogszabályoknak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel, az ellenőrzést vezető személy szakirányú egyetemet végzett, megszerezte az okleveles könyvvizsgálói képesítést, és a szükséges szakmai gyakorlatot.

A továbbképzést elsősorban a szakmai előadások biztosítják. A belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepel, és folyamatosan részt vesz a kötelező továbbképzéseken.

A beszámolóval érintett évben, a belső ellenőrzési feladatok ellátásában, az ellenőrzést végző szervezeten belül személyi változás történt, a belsőellenőrzési tervben foglaltak azonban, folyamatosan teljesültek és a szakmai előírások is maradéktalanul betartásra kerültek.

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó gazdálkodó szervezet érintett munkavállalója rendelkezik az Áht 70 § (4) bek.-ben és a 370/2011 (XII.31) sz. Korm. rendelet 24 §-ában foglalt feltételekkel.

### 1.2) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége, összeférhetetlenség

A belső ellenőrök, közvetlenül a munkáltatói jogokat gyakorló jegyzőnek alárendelve végezték munkájukat, az ellenőrzési tevékenységen kívül, más operatív feladat végrehajtásában nem vesznek részt, következésképpen nem állhat fenn az összeférhetetlenség vélelme. (Bkr 18-19 §)

## 2.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2016-os év során, a belsőellenőrzés munkáját, erőforrás- és információ ellátottsággal kapcsolatos nehézségek nem akadályozták. Az ellenőrzések során a vizsgálandó iratanyagokhoz és





a másodlagos adathordozókhoz való hozzáférés minden esetben biztosított volt, illetve az ellenőrzések során a személyes információk, az adatszolgáltatás és a magyarázatok valamennyi témában, megfelelően támogatták a belsőellenőrzési feladatok maradéktalan és hatékony ellátását.

A belső ellenőrzési tevékenység szakszerűségét, időráfordítását és eredményeit a normatív teljesítmény-követelmények alapján, megfelelőnek mondhatjuk.

### III.

#### A belső ellenőrzések nyilvántartása és a fejlesztés céljából tett javaslatok

##### 1.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető naprakész állapotban tartja a Bkr. 22 § (2) b és 50 § szerinti nyilvántartást, valamint felelősséggel gondoskodik a belsőellenőrzéshez tartozó dokumentumok mappaszerű iratörzéséről. Az eredeti iktatott példányokat a jogszabály szerint, 10 évig kell megőrizni, ennek megfelelő irattári jel alkalmazásával kerülnek a központi irattárba. Ezen kívül az iratok másolatai a belső ellenőr irodájában időrend szerint – az adatvédelmi előírások betartása mellett – kerülnek megőrzésre és az anyagok elektronikusan is hozzáférhetőek.

##### 2.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az önkormányzatok és a Társulás részéről figyelemmel kísérik az ellenőrzési rendszer fejlesztésére, és az ellenőrzési munkára vonatkozó követelményeket, amelyre megfelelő garanciát jelent, mind a belsőellenőrzéssel megbízott személyi, mind a Belsőellenőrzési kézikönyv által biztosított feltétel.

A Hivatal minőségbiztosítási dokumentációja szerint, az ellenőrzési tevékenységet bővítik mind az évenkénti rendszeres belső auditok, mind a kiszervezett tanácsadói és belső ellenőrzési feladatok.

##### 3.) Bkr 48. § ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása

2016. évben tanácsadói tevékenységre több esetben is sor került, elsősorban a jogszabályi változások okán. E tevékenységet fejleszteni szeretnénk olyan formában, hogy az adott költségvetési évben, sorszámoznánk és nyilvántartást vezetnénk ez e körbe felmerült kérdésekről, illetve az adott válaszokról téma szerinti csoportosítással.



**4.) Bkr 48. § ba pontja szerint, a belső kontrollrendszer működésének értékelése**

**A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, illetve javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések, a helyszíni konzultációkkal, a megállapításokkal és a javaslatokkal mind az intézmények, mind a Hivatal tekintetében **hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez**. Hangsúlyoznunk kell, hogy **folyamatosan, kiemelt figyelmet fordítunk, a szabályozottságra, valamint a folyamatba épített ellenőrzések működtetésére, amely – a készülő szabályozás szerint – fokozottabban érvényesül majd a 2017. év során.**

**5.) Bkr 48. § bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső kontrollrendszer lényege, hogy az érintett, összekapcsolt elemek **nem egyszeri tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, az intézkedések és a tevékenységek sorozatát, kontrollpontok alkalmazását tartalmazzák.**

**5.1) Kontrollkörnyezet**

Alapvetően **a belső szabályozottság és annak betartása biztosítja** a megfelelő kontrollkörnyezetet, amely az ellenőrzések tapasztalatai szerint, a Társulásnál megfelelőnek mondható.

**5.2) Kockázatkezelési rendszer**

**A társulási kockázatkezelésre vonatkozóan, nem rendelkeznek külön írásos dokumentációval, a Polgármesteri Hivatalnál, azonban a Szervezeti és Működési Szabályzat és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza az ezirányú kötelezettségeket, azok adaptálását megfelelőnek tartjuk, végig a fenntartási időszak alatt is.**

**5.3) Kontrolltevékenységek**

**A kiadmányozási, a jóváhagyási és az engedélyezési folyamatok során, az ellenőrzött Társulásnál nem működnek hatékonyan a kontrolltevékenységek. A gazdálkodási folyamatok esetében különösen kiemelt ennek dokumentálása.**

**A bejövő információkhoz való hozzáférés lehetősége azonban az aláírási jogok gyakorlása, és a folyamatba**

cel



**épített ellenőrzés, valamennyi esetben hatékonyan működik.** (a teljesítés-igazolás, az utalványozás, az ellenjegyzés, az érvényesítés, a pénztárellenőrzés, az egyeztetések elvégzésének igazolása stb.)

#### **5.4) Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzött szervezetben, a kialakított információs rendszerek, mint például a közvetlen kapcsolattartás, a hivatali út betartása, a szükséges együttműködés gyakorlata, az információk kiadásának rendje, stb biztosítják az információk megfelelő áramlását, **egyedül az informatikai rendszer és a védelmi elemek működtetésének, a hozzáférési jogosultságok kijelölésének és a visszacsatolások szabályozásának elkészítését és kiadmányozását látjuk mielőbb szükségesnek.**

#### **5.5) Monitoring rendszer**

Az intézményeken belüli monitoring működtetése, a Társulás esetében, **biztosított az információk vezetőnél való összefuttatásával.**

A visszacsatolásokra – egyelőre – jó megoldásnak tartjuk, a gyakorlatban is alkalmazott, **vezetői értekezletek megtartását.**

**Az ellenőrzések megállapításainak nyomon követését, az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolások, illetve szükség esetén, az utóellenőrzések biztosítják.**

#### **6.) 48. § c) Az intézkedési tervek megvalósítása**

A Társulás ellenőrzése során, javaslatainkat továbbítottuk a vezetők felé.

**Intézkedési tervet igénylő megállapítást nem tettünk, azonban folyamatosan szorgalmazzuk a kontrollkörnyezet megfelelő szabályozottságának biztosítását, amelyre a korszerű ellenőrzési funkciók hatékony működtetésének alapfeltételeként kell tekintenünk.**

### **IV.**

## **A BELSŐ KONTROLLRENDSZER**

### **1.) A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE**

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

ll



**A belső kontrollrendszer** a költségvetési szerv által, a kockázatok kezelésére vonatkozó és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított **folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa az alábbi célokat:**

- a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket és a műveleteket **szabályszerűen**, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel, a gazdaságossággal, a hatékonysággal és az eredményességgel összhangban hajtsa végre,
- **teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,**
- **megvédje a szervezet erőforrásait** a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője, a működés folyamataira és sajátosságaira tekintettel, köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét.

**A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a költségvetési szerv érvényesítheti, a feladatok ellátására szolgáló előirányzatokkal, a létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit,** a fenntartási időszakban pedig, tegye lehetővé a külső ellenőrzések szabályszerű lebonyolítását.

A hivatallal közreműködve, a Társulás megkezdte a belső kontrollrendszer kialakítását és **előkészítés alatt áll, az erre vonatkozó belső szabályozás is.**

A szabályozás kialakításához az adott elvárások alapján, figyelembe kellett venni, a Nemzetgazdasági Minisztérium által készített, Belső Kontroll Kézikönyv mintát, amelyet aktualizáltunk.

**A belső kontroll műveletek sora,** szerves részét képezi annak a módszernek, amelyek jelen vannak a költségvetési szerv minden tevékenységében és azokban folyamatosan végbemennek, **ahogyan a vezetés a szervezetet működteti.**

**A belső kontroll** egy összetett folyamat, amelyet a költségvetési szerv vezetése és dolgozói, a 2016-os év folyamán megvalósítottak, **a kontroll pedig folyamatosan alkalmazkodni fog a szervezetet érintő változásokhoz.**

A belső kontroll közvetlenül a költségvetési szerv céljaihoz kapcsolódó, a vezetés által használt eszköz, ugyanakkor **valamennyi dolgozó is fontos szerepet jelent abban, ami a szervezetben történik.**

cel



A belső kontroll kialakítása a vezetők részéről kezdeményező magatartást és kommunikációs tevékenységet követel meg, a dolgozókkal kapcsolatosan.

**A belső kontroll öt lényeges és egymással összefüggő eleme:**

1. a kontrollkörnyezet,
2. a kockázatkezelési rendszer,
3. a kontrolltevékenységek,
4. az információ és kommunikáció,
5. a nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének keretében, a Szervezetnél, 2017-től kezdődően, a kontrolltevékenységek részeként, minden tevékenységre vonatkozólag biztosítható lehet **a folyamatba épített, az előzetes és az utólagos, illetve a vezetői ellenőrzés, valamint a FEUVE szabályszerű működtetése.**

Budapest, 2017.04.15.

  
**Kristóf Jánosné**  
vizsgálatvezető

LAW on CONTO  
Könyvvizsgáló Zrt.  
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A.

