



## Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: [vot7151@gmail.com](mailto:vot7151@gmail.com)

Honlap: [www.vot.hu](http://www.vot.hu)

### KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2020. június 23-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

19 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

#### 17/2020. (VI.23.) VÖTth. számú határozat

Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a határozat mellékletét képező, Völgységi Önkormányzatok Társulása 2019. évi belső ellenőrzésre vonatkozó éves összefoglaló jelentést megtárgyalta és a jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2020. július 10.


Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi sk.  
elnök

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra sk.  
jegyző

Bonyhád, 2020. június 23.

A kiadmány hitelélül:

  
Szarvas Irén  
vezető-főtanácsos



**Völgységi Önkormányzatok Társulása**  
**7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.**

**Összefoglaló éves jelentés**  
**a 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv**  
**végrehajtásáról**

**Bonyhád, 2020. június 23.**

*Melléklet a .... /2020. (VI. 23.) Társulási Tanácsi előterjesztéshez*

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht) előírásai szerint, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet integrált kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés éves munkájáról, az Mötv., a Bkr. valamint a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján összefoglaló éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített jelentés célja egyrészt, hogy átfogó képet adjon a társulás keretében végzett független belső ellenőrzési feladatellátás folyamatáról, másrészt összefoglalóan bemutassa az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszere működésének értékelését, továbbá szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat.

### **I/1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa.) pont).**

A települési önkormányzatoknak, illetve közös hivatalainak belső ellenőrzése tekintetében társulási szinten közös ellenőrzési terv készült a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően, melyet a Társulási Tanács fogadott el.

A Bkr. 15. § (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy az önkormányzatok a társult belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjanak be. Ezzel a lehetőséggel élve a Völgységi Önkormányzatok Társulása külső szolgáltatóval kötött szerződést a társult belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A Társulás és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján a külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenységet, valamint a belső ellenőrzés által tett megállapításokat és a javaslatok hasznosítását a fenti Korm. rendelet 48. §-ában foglalt tartalmi követelmények, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés keretében a belső ellenőrzési vezetőnek kell bemutatnia.

## **I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése**

**Az ellenőrzési feladatok a 2019. évi munkaterv szerint valósultak meg:**

**a Társulás, a belső ellenőrzési társult feladatellátásban résztvevő valamennyi önkormányzatra, összesen 16 db ellenőrzést irányozott elő.**

**Az eredeti munkatervben nem szereplő ellenőrzési igény nem merült fel.**

**Az összesen elvégzett 16 darab ellenőrzés típusa szerint valamennyi pénzügyi, és egyben szabályszerűségi ellenőrzés is volt.**

Ez azt jelenti, hogy dominált annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet, vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. Az ehhez kapcsolódó pénzügyi ellenőrzés az adott szervezet pénzügyi elszámolásainak, beszámolóinak, valamint az ennek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások vizsgálatára irányult.

A belső ellenőrzési feladatok a terv szerint teljesültek, lezárásuk, realizálásuk formailag 2020. évre áthúzódik.

**Az elvégzett ellenőrzések bemutatása a Függelékben található.**

A társulási munkaterv szerinti összes ellenőrzésre 195 revizori nap felhasználása történt, mely átlagosan 12 revizori napot jelentett egy-egy ellenőrzés végrehajtására, ami magában foglalta az ellenőrzésre való felkészülést, a program kimunkálását, az adatbekérést, adatgyűjtést, információk feldolgozását, a jelentés készítését és a realizálás időtartamát is. Ezen felül belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására, tanácsadásra, jogszabályok, helyi rendeletek tanulmányozására, az előírt szakmai továbbképzésre 30 revizori nap állt rendelkezésre.

**I/1/b.) 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 olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna megtenni.

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

A belső ellenőrzés kereteit vállalkozási szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat lehetővé tette a célok elérésére, vagyis hogy a megállapítások megalapozottak legyenek. A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a vizsgálat folyamán történő közvetlen visszajelzés, amikor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit, javíthatja a hibákat, pótolhatja a hiányosságokat.

### **I/2/a.) A belső ellenőrzést végző szervezet humánerőforrás ellátottsága.**

A kapacitás szükségességét a 2019. évben érvényes **Megbízási szerződésben** foglaltak meghatározták.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt. A Megbízott részéről a feladatot megfelelő szakértelemmel rendelkező személy látta el. Megbízott szolgáltató a szolgáltatást a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 1. §-ában meghatározott képesítési, szakmai és egyéb követelményeknek megfelelő szakember bevonásával teljesítette.

A belső ellenőrzést végző személy rendelkezett az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

Eleget tett regisztrációs és kötelező továbbképzési kötelezettségének az Egyéni Képzési Tervben előírt képzéseken részt vett.

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

A külső ellenőr megbízása miatt a szervezeti és funkcionális függetlenség természetesen teljesült.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, az nem sérült, mivel függetlensége a belső ellenőrzési módszer kiválasztásakor, a jelentés elkészítésekor és a javaslatok megfogalmazása során is érvényesült.

A belső ellenőr más irányítási, végrehajtási feladatot nem végzett.

### **I/2/c.) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)**

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szervek az ellenőr rendelkezésére bocsátották a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

Az ellenőrzött szervek vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételeket a külső szolgáltató saját keretei között biztosította.

### **I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása.**

Az elvégzett belső ellenőrzésekről készült jelentéseket a külső ellenőr a Jegyzőknek átadja, melyek az Önkormányzati Hivatalnál kerülnek irattárba helyezésre.

A Bkr. 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a Jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

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

A Völgységi Önkormányzatok Társulásában, a jogszabály által előírt belső ellenőrzés a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a megbízásos formában biztonságosan megoldható.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a Jegyzőkkel való egyeztetés a tervben és a nekik való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti az önkormányzatok és szervezeteik tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi, vagy külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

Az ellenőrzés módszereiben egyre szélesebb teret kell biztosítani a dokumentum alapú vizsgálati lehetőségeknek. Emellett célszerű fontos szerepet szánni az ellenőrzőlisták, teszt- és értékelő lapok, kérdőívek alkalmazásának, gondoskodni azok megbízható, szakszerű kitöltetéséről az ellenőrzött szerv részéről.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac.) pont).**

A soron kívüli feladatok közé tartozott a tanácsadó tevékenység is, amely időigényes feladat, intézményi, önkormányzati vezetők, ügyintézők általi megkeresés esetében került rá sor. Elektronikus levelezés keretében 3 esetben történt tanácsadás, ezentúl eseti előfordulással szóbeli formában zajlott segítségnyújtás.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenység keretében a helyszíni vizsgálatok kapcsán – de telefonos megkeresés, vagy személyes konzultáció formájában is számos szakmai kérdésben fogalmazta meg szakmai véleményét.

Előfordult olyan javaslatok megfogalmazása a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően, amely a költségvetési szervek működésének szabályszerűségét segítette.

## **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. § ba.) pont).**

A belső ellenőrzés 2019. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.

Olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

**Az ellenőrzések során, a fentieket figyelembe véve az alábbi, egyéb javaslatok fogalmazódtak meg a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének területére vonatkozóan:**

Az ellenőrzött önkormányzatok helyi adóztatással kapcsolatos feladatai végrehajtásáról összefoglalóan megállapítható, hogy a szabályozás, a nyilvántartás, megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzatok helyi adókról szóló rendeleteikben a törvényi keretek között szabályozták az adóztatást. A Képviselő-testületek a helyi adóztatási tevékenységet a jegyzők beszámoltatása útján ellenőrizték.

**A Képviselő-testületek az adóigazgatási feladatok ellátásáról szóló beszámolókat elfogadták, emellett azonban az érdemi értékelés nem volt jellemző, a jegyzők részére nem határoztak meg feladatokat a hátralékok beszédése, hatékonyságának növelése, az adóellenőrzések gyakorítása terén.**

Az adóhatóságok a hatáskörükbe tartozó adókról és az adók módjára behajtandó köztartozásokról az NGM rendelet szerinti, alapvető nyilvántartásokat vezetik.

A kapcsolódó nyilvántartásokat is elkészítik az előírások szerint a végrehajtások tekintetében. A helyi adóhatóságok az ellenőrzött időszakban mérsékelt eredményességgel éltek a számukra biztosított végrehajtási lehetőségekkel. A nem fizető adózókat felszólították, jövedelem letiltást, inkasszállást, gépjárművek forgalomból történő kivonását is kezdeményezték.

**Az évi helyi adó bevételhez viszonyítva, átlagosan számottevő arányt képvisel a meg nem fizetett adóhátralék. Ennek beszédésére, hátralékkezelésére hivatalvezetői támogatottsággal tett, hatékony behajtási intézkedésekre van szükség.**

El kell végezni a hátralékok tételes felülvizsgálatát, annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszédésre.

**Az önkormányzati adóhatóságok az adóeljárási törvény alapján biztosított adóellenőrzési jogukkal csak részben éltek, a benyújtott bevallások ellenőrzését formailag és számszakilag csak önmagában végezték.** Iparüzési adó területén, a belső ellenőrzési időszakban, a vállalkozók székhelyén, telephelyén a számviteli nyilvántartások alapján elenyésző esetben végeztek adóellenőrzést arra vonatkozóan, hogy a bevallást a valóságnak megfelelően töltötték-e ki, megvalósult-e a dokumentumokkal való alátámasztás.

**Az ellenőrzések lebonyolításához szükséges megfelelő tárgyi és személyi feltételekről, az erőforrások megteremtéséről gondoskodni kell. Ezen a téren az önkormányzatoknak lehetősége van szakértő igénybevételére is.**

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont)**

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzat Jegyzőjének a feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat is.

Az elvégzett belső ellenőrzésnek célja volt elemezni, vizsgálni és értékelni, a gazdálkodáshoz, adóigazgatáshoz kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

### **II/2/a.) A kontrollkörnyezet értékelése**

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humán erőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A kontrollkörnyezet legfőbb elemét képező szabályzatok szinte hiánytalanul rendelkezésre állnak. Ezek felülvizsgálata 2019-ben is folyamatosan fókuszban volt, ily módon további, a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált vagy újragondolt szabályzatok kerültek hatályba léptetésre. A szabályzatok készítését, évenkénti felülvizsgálatát és aktualizálását, illetve mindezek koordinálását elláthatja, egy ún. belső kontroll koordinátor, akit a Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője jelöl ki, lényegében az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelősként (belső ellenőr nem jelölhető ki szervezeti felelősnek). A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

### **II/2/b.) Integrált kockázatkezelés**

Jelentős előrelépés ezen a területen, hogy a korábbi kockázatkezelési szabályzat és a szabálytalanságok kezelésének rendjéről szóló szabályzat helyett megalkotásra kerültek a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően az ún. integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kockázatkezelési rendszer olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melyek a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők, ún. kockázatok azonosítását, elemzését, kezelését, nyomon követését, illetve a kockázati kitettséget mérséklését hivatottak biztosítani.

Az integrált kockázatkezelési szabályzat határozza meg a kockázatkezelés folyamatában résztvevőket egy kockázatkezelési munkacsoport kialakításával, valamint magának az integrált kockázatkezelési folyamatnak a lépéseit, a szervezetre adaptált módszertant, a használatos mintadokumentumokat. A szervezeti felelős (kijelölt belső kontroll koordinátor) láthatja el a kockázatkezelési munkacsoport koordinátori feladatait is, koordinálva egyben a szervezeti folyamatleírások mentén a kockázatok felmérését, azonosítását és azok kezelését is.



Fontos e tekintetben minden vezető, illetve minden, adott folyamatokért felelős folyamatgazda (előzetes kijelölésüket követően) bevonása és felelős részvétele a kockázatkezelés folyamatában.

## **II/2/c.) Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. §-a rendelkezik a szervezeten belüli olyan kontrolltevékenységek kialakítási kötelezettségéről, melyek biztosítani tudják a kockázatkezelést folyamatonként, hozzájárulva ezáltal a szervezet céljainak eléréséhez, a szervezet integritásának erősítéséhez.

A kontrolltevékenységek biztosítása, számos előírt belső szabályzatban meghatározott felelősségek, kontrollpontok, döntési pontok meghatározásával és mindezek betartásával, a szabályzatok gyakorlati alkalmazásával történik, legyen szó irányítószervi döntések meghozataláról, vagy a szervezeten belüli gazdasági események szabályszerű elszámolásáról (könyvvizetés, beszámolás).

Megtörtént a szervezetek nagyobb részét lefedő folyamatok meghatározását követően új ellenőrzési nyomvonalak megalkotása, amelyet még bővíteni kell minden egyes szervezeten belüli tevékenység folyamataira, nem csak a pénzügyi folyamatokra vonatkozóan.

A szervezetek vezetői kialakították és folyamatosan működtetik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét. Belső szabályzatban szabályozták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Aht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.

A szervezetek adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét az SZMSZ-ek, ügyrendek, a kapcsolódó felelősségeket az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

## **II/2/d.) Információ és kommunikáció**

A szervezetek vezetője által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információszolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzat tartalmazza. A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségek teljes körű teljesítése érdekében további következetes vezetői intézkedésekre van szükség.

Az információs rendszereken belül biztosítani kell, hogy a beszámolási rendszerek hatékonyak, megbízhatók és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, a határidők és beszámolási módok világosan meg legyenek határozva.

Az információ áramlását és kommunikációt egyre inkább az elektronikus dokumentumokban foglalt adatok biztosítják. Emellett az információs és kommunikációs rendszer megfelelő működésének nem nélkülözhető biztosítékát képezi az iratkezelési szabályzat. Az iratkezelés a hivatalon belüli szervezeti egységek, személyek közti, valamint ügyfelek, külső szervezetek és hivatal közti írásbeli kommunikációt, információáramlást követi.

## **II/2/e.) Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer olyan kell, hogy legyen, amelyik biztosítja az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést. Ez főképpen a feladatok, határozatok, egyéb döntések végrehajtásának nyomon követésével biztosított.

A költségvetési szerveknél és a Hivatalokban az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel a feladatok elvégzésére vonatkozó számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt. A független belső ellenőrzés a testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látta el feladatait.

A lezajlott külső és belső ellenőrzések jelentéseiben javasolt intézkedések végrehajtásának első követelménye az intézkedési tervek elkészítése, az intézkedések végrehajtásának nyomon követése.

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c.) pont.)**

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megalapozottnak tartották, az előfordult hiányosságok megszüntetésére intézkedéseket terveznek.

A javaslatok nyomán a szükséges intézkedés sorozat megtételét megkezdték, azok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek megteremtésének lehetőségét mérlegelik az ellenőrzött területek vezetői. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a szabályozásban és végrehajtásban meglévő hiányosságok egy részének pótlása 2020. évre áthúzódik, illetve majd várhatóan beépül a folyamatos ügyintézésbe.

A vizsgálati idők rövidítése érdekében az ellenőrzés alkalmazta az azonnali javítás, helyreállítás módszerét is, csökkentve ezzel az adminisztrációs terheket.

Bonyhád, 2020. 05. 15.

A beszámolót készítette:

Dr. Kádár Andrásné

belső ellenőrzési vezető

## Függelék

### Völgységi Önkormányzatok Társulása 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéséhez

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

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
<p><b>Bonyhád Város Önkormányzata</b></p> <p><b>Társult Önkormányzatok</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bátaapáti Község Önkormányzata</li> <li>2. Bonyhádvarasd Község Önkormányzata</li> <li>3. Cikó Község Önkormányzata</li> <li>4. Grábóc Község Önkormányzata</li> <li>5. Izmény Község Önkormányzata</li> <li>6. Kisdorog Község Önkormányzata</li> <li>7. Kismányok Község Önkormányzata</li> <li>8. Kisvejke Község Önkormányzata</li> <li>9. Lengyel Község Önkormányzata</li> </ol>	<p><b>Az ellenőrzés tárgya:</b>  <b>Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p>Annak megállapítása,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható köztartozások nyilvántartásával és beszédésével kapcsolatos tevékenység, a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűsággal történt-e,</li> <li>• a helyi adók kezelésében, beszédésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.</li> </ul>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés keretében a bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata volt. Az eljárás rendek teljes körű vizsgálata és értékelése, a nyilvántartások kérdéskörében mintavételezési, kérdésfeltevés, információ, adatbekérési eljárás alkalmazása történt.</p>

<b>Ellenőrzött szervezet</b>	<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>Ellenőrzés célja:</b>	<b>Ellenőrzés módszere:</b>
<p>10.Mórágy Község Önkormányzata</p> <p>11.Mócsény Község Önkormányzata</p> <p>12.Nagymányok Város Önkormányzata</p> <p>13.Tevel Község Önkormányzat</p> <p>14.Váralja Község Önkormányzata</p> <p>15.Závod Község Önkormányzata</p>	<p><b>Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p>Annak megállapítása,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható köztartozások nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történt-e,</li> <li>• a helyi adók kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.</li> </ul>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés keretében a bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata volt. Az eljárás rendek teljes körű vizsgálata és értékelése, a nyilvántartások kérdéskörében mintavételezési, kérdésfeltevés, információ, adatbekérési eljárás alkalmazása történt.</p>