

Zalahaláp Község Önkormányzat
8308 Zalahaláp, Petőfi tér 4.
Iktatószám: ZHL/619-5/belső/2018.

Készítette: Belényesi Csaba **belső ellenőr**
8300 Tapolca, Fő tér 1. II.e.5.
Mobil: (20) 9432-186, Tel./Fax: (87) 510-108,
E-mail: belcsaba@hu.inter.net

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
/VÉGLEGES/

1. számú: A 2017. évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzéséről

2018. június, július hó

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Zalahaláp Község Önkormányzat belső ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya és céljai:	2017. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának, a hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések ellenőrzése, értékelése, kiemelten a 2-671/belső/2017.számú;”Az önkormányzat készletgazdálkodásáról jelentés” utóvizsgálata.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Zalahaláp Község Önkormányzat gazdasági szervezete az Önkormányzat gazdálkodásával, ellátásával összefüggő területek, szervezeti egységei.
Az ellenőrzés típusa:	utóellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.)
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzéssel.
Ellenőrzött időszak:	2017. január 01 - december 31. között végzett belső ellenőrzések.
Ellenőrzés terv időtartama:	2018.június 15.-július 20. között, egyeztetéssel
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	4 embernap
Vizsgálatvezető:	Belényesi Csaba, ZHL/619-3/2018.számú belső ellenőrzési program alapján
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének határideje:	Belényesi Csaba, ZHL/619-4/2018.számú megbízólevél alapján
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2018. július 22. 2018. július 31.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:	Bedő Lajos Sándor polgármester Dr. Gelencsér Ottó jegyző

Ellenőrzési jelentés
2017. évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzése

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az önkormányzatnál 2017. évben két alkalommal, az ellenőrzési programok alapján történt belső ellenőrzés.

1. számú jelentés: "Az önkormányzat 2-671-3/belső/2017. számú: "A 2016. évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzéséről", ami a 2015. évben és 2016. évben végrehajtott ellenőrzések Intézkedési terveit, és az azokra tett intézkedések végrehajtásának jelentéseit tartalmazta.

Az intézkedési tervekben az ellenőrzési megállapításokra tett javaslatokra vonatkozóan meghatározták a feladatot, elvégzésének felelőseit, és a határidőket.

Az intézkedési tervekben szerepeltetett végrehajtandó feladatok a „Jelentés az intézkedési terv végrehajtására” tárgyú jelentések tartalmazzák. (A 2-671-3/belső/2017. számú jelentéshez mellékelte 4.-es és 5.-ös számú Intézkedési tervek (tanyagondnoki szolgálat, főzőkonyha működése), továbbá a szintén mellékelte 1.,2.,3.,4., számú, az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló jelentések (tanyagondnoki szolgálat, főzőkonyha tevékenysége, közműv. szoc. támogatások bérleti díjak beszédése.)

2.számú jelentés:" Az önkormányzat 2-671-6//2017. számú: „Az önkormányzat készletgazdálkodásának ellenőrzése 2016. évben”, ami az önkormányzat által fenntartott óvoda készletgazdálkodására terjedt ki. Az ellenőrzés megállapításaira készült „Intézkedési terv” e jelentéshez A./pont alatti, a végrehajtásra vonatkozó dokumentációt a B./pont alatti mellékletek tartalmazzák.

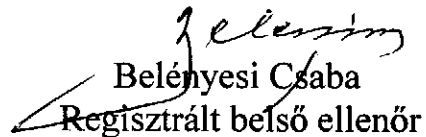
Az intézkedési tervben az ellenőrzési megállapításokra, javaslatokra vonatkozóan meghatározták az elvégzendő feladatokat, a végrehajtás felelőseit, és a határidőket.

A belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok hasznosultak. Az „Intézkedési terv”-ekben szerepeltetett feladatokból a végrehajtott intézkedések megfelelő színvonalúak, eredményesnek minősülnek.

A 2016. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentések javaslati pontjaira elkészített intézkedési tervek végrehajtásáról az Önkormányzat Polgármesterének, a Polgármesteri Hivatal Vezetőjének az önkormányzat gazdasági és pénzügyi előadója beszámolt.

Az ellenőrzés időszaka alatt a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének dolgozói a szakdolgozókkal együttműködve, segítették a belső ellenőrt feladatainak ellátásában.

Zalahaláp, 2018. június 31.


Belényesi Csaba
Regisztrált belső ellenőr
Reg.szám:5113024

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzatnál 2017. évben két alkalommal, az ellenőrzési programok alapján történt belső ellenőrzés.

1. számú jelentés: A 2015. évben és a 2016. évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzéséről (továbbiakban 1. számú jelentés).

2. számú jelentés: Az önkormányzat készletgazdálkodásának ellenőrzése 2016. évben (továbbiakban: 2. számú jelentés).

Az utóvizsgálati ellenőrzési programban meghatározott feladatokra adott válaszok a következők:

1. számú jelentés

Az 1046-2/belső/2016. június 23-án befejezett, "A 2015. évi ellenőrzések utóellenőrzéséről" tárgyú jelentés megállapításai a következők:

1.1. A belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok megvalósítására készítettek-e intézkedési tervet?

A 2/607/belső/2015. számú „Tanyagondnoki szolgáltatás 2014. évi működéséről” tárgyú ellenőrzési jelentés 5., 6. oldalán található „Új javaslatok”-ra készült 2/1046-3/2016. számú Intézkedési terv a tanyagondnoki szolgálat 2015. évben lefolytatott ellenőrzés utóellenőrzése megállapításainak végrehajtására 2016. június 27-én készült el (ezen jelentés 4. számú melléklete). 2016. augusztus 22-én az intézkedési terv végrehajtására 2/1046-4/2016. iktatószám alatt jelentés készült, ami ezen jelentés 1. számú melléklete. Az Intézkedési terv és annak végrehajtásáról szóló jelentés a jegyzője által aláírásra, jóváhagyásra került.

Ellenőrzési jelentés
2017. évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzése

A 2/607-12/belső/2015. számú „Az önkormányzat által üzemeltetett Főzőkonyha működése, gazdálkodásának szabályozottsága” tárgyú jelentés megállapításainak végrehajtására” 2/607-12/belső/2015. iktatószámmon Intézkedési terv készült. Az intézkedési tervekben az ellenőrzési megállapításokra tett javaslatokra meghatározták a feladatokat, elvégzésének felelőseit és a határidőket. Az Intézkedési terv a jegyzője által aláírásra, jóváhagyásra került. A jelentésekben szereplő hiányosságok kijavítása határidőre megtörtént.

Az 1367-2/belső/2016. számú „Az Önkormányzat 2015. évi közművelődési és szociális feladatfinanszírozási támogatás igénybevételeéről, elszámolásáról” tárgyú jelentéshez kapcsolódóan az utóvizsgálati ellenőrzési programban meghatározott feladatokra adott válasz a következők:

A belső ellenőrzés úgy ítéli meg, hogy az önkormányzat Jegyzője részéről a javaslatok elfogadása egyben elrendelést is jelentett a feltárt hibák, hiányosságok kijavítására.

Az 1506-2/belső/2016. számú, „Az önkormányzat tulajdonát képező lakóházak és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjának beszedése, behajtása iránti intézkedések megtételéről” című jelentéshez kapcsolódóan az utóvizsgálati ellenőrzési programban meghatározott feladatokra adott válaszok a következők:

A belső ellenőrzés úgy ítéli meg, hogy az önkormányzat Jegyzője részéről a javaslatok elfogadása egyben elrendelést is jelentett a feltárt hibák, hiányosságok kijavítására, a nyilvántartásokra vonatkozó előírások betartására, a gazdasági szervezet pénzügyi ügyintézői részéről az adat-nyilvántartási rendszer továbbfejlesztésére.

2. számú jelentés

Az önkormányzat 2-671-6//2017. számú jelentése „Az önkormányzat készletgazdálkodásának ellenőrzése 2016. évben” az önkormányzat által fenntartott óvoda készletgazdálkodására terjedt ki.

Az ellenőrzés megállapításaira készült „Intézkedési terv” e jelentéshez A./pont alatti, a végrehajtásra vonatkozó dokumentációt a B./pont alatti mellékletek tartalmazzák.

IV. ÖSSZEGZÉS, JAVASLATOK

Megállapítható volt, hogy 2017. évben a belső ellenőrzés által készített véglegesített ellenőrzési jelentések megállapításaira az ellenőrzött szerv az „Intézkedési terv”-eket, azok végrehajtásáról szóló „jelentéseket” elkészítette.

Ellenőrzési jelentés
2017. évben végrehajtott ellenőrzések utóellenőrzése

A 2-671-6/2017. számú: „Az önkormányzat készletgazdálkodásának ellenőrzése 2016. évben” tárgyú jelentéshez - az önkormányzat által fenntartott óvoda készletgazdálkodására terjedt ki - az intézkedési terv és annak végrehajtásról szóló jelentés e jelentéshez mellékelve lettek./Lásd:A./ és B./pont alatti dokumentációkat).

A belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok hasznosultak. Az „intézkedési terv”-ben szerepeltetett feladatokból a végrehajtott intézkedések megfelelő színvonalúak, eredményesnek minősülnek.

A 2017. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentések javaslati pontjaira elkészített intézkedési tervek végrehajtásáról a pénzügyi előadó az önkormányzat jegyzője részére beszámolt.

Az ellenőrzés időszaka alatt a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének dolgozói a szakdolgozókkal együttműködve, segítették a belső ellenőrt feladatainak ellátásában.

Mellékletek

Teljeségi nyilatkozat” a ZHL/619-5/2018. számú ellenőrzéshez.

ZHL/619-3/2018.számú „Ellenőrzési program”.


ZHL/619-4/2018.számú: „Megbízólevél”.

A./ A 2-671-6/2017. számú jelentés, ”A készletgazdálkodás ellenőrzés megállapításainak intézkedési terve,,.

B./A 2-671-6/2017. számú jelentés; ”A készletgazdálkodás ellenőrzés intézkedési terv végrehajtását tartalmazó dokumentáció.

Zalahaláp, 2018. július 31.

^


Belényesi Csaba
Regisztrált belső ellenőr
Reg.szám:5113024

Tisztelettel kérem Zalahaláp Község Önkormányzat polgármesterét, Bedő Lajos Sándor Polgármester Urat, a Polgármesteri Hivatal Vezetőjét, Dr. Gelencsér Ottó Jegyző Urat, hogy a ZHL/619-5/2018 számú véglegesített utóvizsgálati jelentésben foglaltakat elfogadni, a 2017. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentéseket hiánypótlás nélkül lezárni szíveskedjenek.

Zalahaláp, 2018. július 31.


Belényesi Osaba
belső ellenőr

ZÁRADÉK

A ZHL/619-5/2018. számú utóvizsgálati jelentésben foglaltakat elfogadjuk, a 2017. évi belső ellenőrzési jelentéseket lezárjuk.

Zalahaláp, 2018. július 31.


Bedő Lajos Sándor
Polgármester


Dr. Gelencsér Ottó
Jegyző