

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata

24/2015.(IV.29.) KT határozata

Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőri jelentés elfogadásáról

Cibakháza Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján z alábbi határozatot hozza:

Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében szereplő 2014. évi belső ellenőri jelentést jóváhagyta.

A Képviselő-testület ezen határozatáról értesíteni rendeli:

- Hegyes Zoltán polgármestert
- Fekete Géza alpolgármestert
- Dr. Enyedi Mihály jegyzőt
- Képviselő-testület tagjait – helyben
- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatalt – Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
- Pénzügyi, Gazdasági és Adóügyi Iroda vezetőjét - helyben
- Nagyközségi Könyvtárat – helyben
- Doroginé Bálint Edina belső ellenőrt
- Irattárat

Értesítésért felelős: Hegyes Zoltán polgármester

Határidő: azonnal

Cibakháza, 2015. április 29.

Hegyes Zoltán
Polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata
2014. évre vonatkozó
éves belső ellenőrzési jelentése

Készítette: Doroginé Bálint Edina
Belső ellenőrzési vezető

JELENTÉS

Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési vezetője a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ban meghatározott feltételek szerint az alábbi összefoglaló éves ellenőri jelentést teszi:

A belső ellenőr a tevékenységét a 2014. évben hatályos Bkr. 21. § (1-3) bekezdés és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint Képviselő –testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 100/2013 (XI.30.) számú határozatában fogadta el a 2014. évi belső ellenőrzési munkatervet. A tervezet alapján az ellenőrzéseket Doroginé Bálint Edina függetlenített belső ellenőr hajtotta végre.

A Képviselő-testület a következő ellenőrzési feladatokat határozta meg 2014. évre vonatkozóan:

1. A Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának hatályos szerződés állományának vizsgálata
2. Kommunális Szolgáltató és Közfoglalkoztatási Intézmény élelmiszer nyersanyag beszerzésének vizsgálata
3. A működő kontrollrendszer tesztje

BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN: (Bkr. 48.§ a pont)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv. (Áht.) 61. § (4) bekezdése alapján az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. A belső kontrollrendszer fogalmát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv. (Áht.) 69. § (1) bekezdése definiálja :

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan,
- b) eredményesen hajtásák végre,
- c) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- d) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. (Áht. 70. § (2) bekezdés)

A belső ellenőrzés a tevékenységét a központi jogszabályok (Mötv., Áht., Ámr., Bkr.), a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. (Bkr. 17. § (1) bekezdés).

A belső ellenőri tevékenység kapcsán a jogszabályi előírásból adódóan, mind a belső ellenőrzési vezetői, mind a belső ellenőri feladatokat egy személy látja el.

A munka végzés során ellátott belső ellenőrzési vezetői feladatok:

- A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 17.§ (4) bekezdése alapján köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni, melyet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával végezi el,
- a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terv összeállítása,
- a belső ellenőri tevékenység szervezése, ellenőrzések végrehajtása, összehangolása,
- az ellenőrzések nyilvántartása a jogszabályi előírások alapján,
- az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése a költségvetési szervek vezetőinek tájékoztatása alapján,
- éves belső ellenőri tevékenységről szóló beszámoló elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelő köztelező tartalommal

A belső ellenőrzési vezetői feladatok teljes mértékű ellátása ellenőri teendők közel 35 %-át teszi ki.

Belső ellenőrként az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat kerülnek megfogalmazásra, a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.

A belső ellenőr minden ellenőrzését a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program alapján megbízólevéllel ellátva hajtotta végre.

A Bkr. 25.§-a alapján 2014. évben a belső ellenőr valamennyi vizsgált területen valamennyi szükséges dokumentumhoz hozzáférhetett, információ megtagadásról nem érkezett jelzés. Az ellenőrzött szervek felől az ellenőrzések lefolytatásáról reklamáció nem érkezett.

Soron kívüli ellenőrzésre egy esetben került sor. A vizsgálat tárgya: a helyi önkormányzati képviselők és polgármester, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése.

Az éves ellenőrzésben tervezett és ténylegesen végzett vizsgálatok számát és a vizsgálatra fordított revizori napok számát az 2. és 3. számú melléklet mutatja.

A megbízott belső ellenőr az ellenőrzési feladatokat 2014. október-december időszakban végezte el.

A belső ellenőr 2014. évben 3 vizsgálatot végzett el, amely minden intézményt érintett. Összesen 3 db jelenést készült el. Az ellenőrzésekre fordított revizori napok száma 42 nap, tanácsadói tevékenység 5 nap, egyéb ellenőri tevékenység 5 nap. Az ellenőrzési kapacitás összesen 52 nap.

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE: (Bkr. 48.§ aa) pont)

Az éves ellenőrzési terv kockázat elemzés alapján készült. Az éves terv kockázatelemzése megfelelőnek bizonyult, hiszen valamennyi kiemelt és tervezett gazdálkodási területet vizsgálat alá vontunk és biztosított volt a soron kívüli kapacitás. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés súlyozta, kiemelve a kockázatokat és azok hatását.

Az ellenőrzések megállapításainak ismertetése:

1. A Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának hatályos szerződés állományának vizsgálata

A szerződések vizsgálatát mintavételes ellenőrzési módszerrel végezte el az ellenőr. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a szerződések tartalmi és formai elemei megfelelnek a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény IV. részében foglaltaknak. Javaslatként fogalmazódott meg a szerződések formai áttekintésének feladata, mégpedig az irányadó jogszabály módosulása miatt. A szerződések túlnyomó része nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést. Ezzel megsérti az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50 § (1). bekezdés d pontját, miszerint „A megkötött visszterhes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek, vagy más hasonló visszterhes magánjogi kötelelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását.” A szerződések vezetésénél, határidejük figyelemmel kísérésénél fokozottan ügyelni és nyomon követni a szerződések módosítási, lejárat határidejét. Ügyelni kell rá, hogy a szerződések a megfelelő időben kerüljenek felülvizsgálatra, hogy a módosítások még az évváltás előtt rendezésre kerüljenek.

Az ellenőrzés során a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vizsgálatára is sor került. Megállapítást nyert, hogy a POLISZ rendszer jogügyletes felülete nem megfelelően kezelt. Az ellenőr felhívta a pénzügyi irodavezető figyelmét, hogy a kötelezettségvállalások nem teljes körű vezetése a belső kontroll nem megfelelő alkalmazásához vezethet. A vezetett nyilvántartás nem volt alkalmas a teljes kötelezettségvállalás állomány lekérdezésére. Abból tényleges állapotra való információ nem volt leszűrhető. Az ellenőr felhívta a figyelmet a hiányosság megszüntetésére, tekintettel arra, hogy a 2015. évre áthúzódó kötelezettségek nem teljes körben lesznek kimutathatók költségvetés tervezésekor.

2. Kommunális Szolgáltató és Közfoglalkoztatási Intézmény élelmiszer nyersanyag beszerzésének vizsgálata

A belső ellenőri tevékenység első sorban a nyersanyag beszerzés vizsgálatára irányult.

Az ellenőr az alábbi megállapításokat tette, illetve javaslatokat fogalmazott meg vizsgálat során:

- Az ellenőrzés alkalmával megállapítást nyert, hogy a nyersanyag beszerzés tekintetében Kommunális Szolgáltató és Közfoglalkoztatási Intézmény 7 szolgáltatóval kötött szerződést. A szerződések élő szállítói szerződések voltak, a beszerzések a szerződésben megállapított feltételek szerint történnek a számlázás ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztalt az ellenőrzés. Megállapításra került, hogy a tojás beszerzésére a szállítóval nem készült szolgáltatási szerződés. Östermelőktől történő beszerzések tekintetében az Intézmény felvásárlói jegyet állított ki. Javaslatként fogalmazta meg az ellenőr, hogy az élelmezési beszállítók szerződéseinek felülvizsgálatakor minden egyes szolgáltatóval kerüljön szerződés kötésre, megfelelő pénzügyi ellenjegyzéssel ellátva.
- Az Önkormányzat START Közmunka program által előállított terményeit a konyha használta fel. A felhasználás alapidokumentuma szintén felvásárló jegy volt. A jogszabályi előírások alapján a saját intézménynek nem értékesíthető haszonnal a termény, mert a termelést államháztartási támogatásból finanszírozták. A jogszabályi előírások alapján államháztartási támogatás nem használható fel vállalkozási tevékenységre. A saját intézménynek önköltségi áron kell adni a terményeket, az árat önköltségszámítással kell alátámasztani. Az Önkormányzatnak ezért a nyilvántartásba vételhez Javaslatként fogalmazódott meg hogy az Önkormányzattól vásárolt termények nyilvántartásba vétele a Pénzügyi Irodával egyeztetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön bevételezésre 2015. január 1-től. Ehhez szükséges megalkotni az erre vonatkozó Önköltség Számítási Szabályzatot.
- A konyhai tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások, pénzügyi, számviteli elszámolások több területén a hatékonyság, szabályosság irányában további lépéseket kellett tennie az intézménynek. A belső kontroll betartása érdekében a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó előírásokat maradéktalanul be kell tartania az intézménynek. A Pénzügyi Irodával a megrendeléseket mindenkor egyeztetni szükséges. Megrendelést csak a szükséges aláírások megléte után lehet indítani.
- Az ellenőr felhívta a figyelmet arra, hogy a 2014. éves leltározási tevékenység során az élelmiszer készletek nyilvántartásával kapcsolatban az önkormányzati leltározási, bizonylati, értékelési szabályzatában foglaltakat kell érvényesíteni

3. A működő kontrollrendszer tesztje.

Az új jogszabályi előírásokat figyelembe véve a Polgármesteri Hivatal elkészítette a Hivatalra és fenntartása alatt lévő intézményekre kiterjedő belső kontroll szabályzatát. A szabályzat tartalmazza a jogszabályi előírások kötelező elemeit, valamint a szervezetre kialakított részletes ellenőrzési nyomvonalat.

A belső kontrollrendszer kulcsfontosságú elemeit jellemzően az ezek tárgyát képező ügyletekből, tranzakciókból vagy tevékenységekből vett minta segítségével lehet tesztelni. A mintavétel módszerének és az elvégzett tesztek jellegének lehetővé kell tenniük, hogy az ellenőrzés bizonyítékokkal támaszthassa alá a belső kontrollrendszer folyamatos, következetes és eredményes működését.

A belső kontrollrendszer kulcsfontosságú elemeinek tesztelése

Az ellenőrzött szervezetek működésével, gazdálkodásával, könyvvezetésével, ellenőrzésével kapcsolatos jogszabályok általában keretjellegűek. Ebből következően az egyes szervezetek vezetőinek kötelezettsége és egyben felelőssége, hogy – a jogszabályi keretek között – belső szabályzataikban egyértelműen, következetesen és kellő részletezettséggel szabályozzák a szabályszerű és hatékony feladatvégzés rendjét, a kapcsolódó jog- és felelősségi köröket, eljárási szabályokat.

A belső szabályozási elemeket az ellenőrnek általában abból a szempontból kell értékelnie, hogy azok:

- teljes körűen tartalmazzák-e a szervezet kompetenciájába utalt szabályozási feladatokat;
- összhangban vannak-e a jogi szabályozással, alkalmasak-e a szabályozó funkció betöltésére;
- a feladatok végrehajtásával kapcsolatos hatás- és felelősségi köröket megfelelően meghatározták-e;
- a végrehajtás nyomon követése, a felügyeleti funkciók és az ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e és működésük folyamatosan eredményes-e.

Az ellenőrzés során az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények teszt kitöltésével lettek vizsgálva.

A belső kontrollrendszer tesztjének eredményességéről a következő következtetést vont a le az ellenőr:

A belső kontroll rendszer működése közepes.

Az ellenőrzés eredménye szerint a vizsgált és értékelt területen a belső ellenőrzési pontok és folyamatok rendszerében több hiányosság is tapasztalható volt, illetve a szervezetek, szervezeti egységek szintjén néhol teljesen hiányoznak a szükséges kontrollpontok, így az összesített vélemény alapján a vizsgált terület „Közepes” minősítést kapta. Ennek következtében a lehetséges pénzügyi kockázatot rejt magában.

A jogszabályok, belső szabályzatok előírásainak nem megfelelő gyakorlati megvalósítás, illetve a belső szabályzatok hiányosságai, illetve a nem megfelelő szintű alkalmazás hiánya miatt a vezetői ellenőrzés rendszere nem lehet hatékony, melyből adódóan nem is követhető nyomon, nem felügyelhető megfelelően a vizsgált szervezetek teljesítménye. Az alkalmazott irányelvek és eljárások minden esetben voltak elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. A jogszabályoknak és a célszerűségnek megfelelően ily módon kialakított, szigorú vezetői felügyelet alatt működő új gyakorlat, rendszeres vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés által végzett utóellenőrzés mellett jelentősen lehet mérsékelni a folyamatok kockázatát.

Az ellenőrzés által szükségesnek vélt intézkedések:

- Szükséges a teljes körű a számvittel kapcsolatos szabályzatokat az intézményeknek bizonyítható módon (megismerési nyilatkozat) megküldeni. Azok betartására irányuló belső kontrollpontokat kialakítani.
- Mind a bevételi, mind a kiadási előirányzatok teljesítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 36.§ - 38.§ foglaltakat maradéktalanul be kell tartani és a felügyelt intézményekkel betartatni.
- A belső kontrollrendszerének keretében, a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan be kell tartani a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE) az alábbiak vonatkozásában:
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak megfelelő szintű elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait),
 - b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megvizsgálását,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének meglétét,
 - d) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját.

Egyéb munkatervbe nem épített tevékenységek ellátása:

A kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv összeállítása: A 2015. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkaterv előkészítése, képviselő-testület elé terjesztésének elkészítése. A határidő 2014. december 31. Az elkészítésre fordított idő: 5 revizori nap.

A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA: (Bkr. 48.§ ab pont)

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága: Az 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

A Közös Önkormányzati Hivatal nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos. (Bkr. 16. § (2)). Ezért a tevékenységet külső szolgáltató bevonásával biztosítja.

Az ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. § (2) bekezdésében meghatározott szakmai felsőfokú iskolai végzettséggel.

A belső ellenőri tevékenységet ellátó személy rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel.

A belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24.§. (7) bekezdésében foglalt szakmai továbbképzés elvégzéséről szóló igazolással.

A belső ellenőr a tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezi (Bkr. 18§.). A funkcionális, feladatköri függetlenség nem sérült, mivel a függetlenség a belső ellenőrzési módszer kiválasztásakor, a jelentés elkészítésekor és a javaslatok megfogalmazása során is érvényesült (Bkr.19.§).

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek a 2014. évben is biztosítottak voltak.

Külső erőforrás igénybevitelére nem került sor.

Ellenőrzéseket akadályozó tényező nem merült fel 2014. év során.

A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA: (Bkr. 48.§ ac. pont)

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzési feladat természetes velejárója a tanácsadási tevékenység, így az ellenőrzött folyamatokat, szervezeti egységek munkáját a belső ellenőr tanácsadói tevékenységével segítette.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN : (Bkr. 48.§ b pont)

A BELSŐ KONTROLL RENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK: (Bkr. 48.§ ba pont)

Az önkormányzat költségvetési intézményei a belső kontroll rendszerét működtették, a külső ellenőrzés által feltárt hiányosságokat év közben javították. Rendelkeztek a szabályszerű, gazdaságos és hatékony gazdálkodás kereteit meghatározó szabályzatokkal. A jogszabályi előírások változásait és a helyi szervezeti módosulásokat figyelembe véve aktualizálták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, az ellenőrzési nyomvonalakat a folyamatok egészére ki kell egészíteni.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE: (Bkr. 48.§ bb. pont)

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert

A belső kontrollrendszer szabályzata 2013. évben aktualizálva lett. A kontrollrendszer működésének vizsgálata során a kontrollrendszer működése közepes minősítést kapott.

A költségvetési szervek belsőkontroll rendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (1)-(2) bekezdései alapján kialakításra kell, hogy kerüljenek azok a kontrolltevékenységek, amelyek biztosítják a pénzügyi-gazdálkodási folyamatok szabályosságát, a pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását befolyásoló döntések kockázatainak kezelését.

AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA: (Bkr. 48.§ c pont)

Az ellenőrzés gyakran az azonnali helyszíni javítási módszert alkalmazza, így intézkedési tervek készítésére akkor van szükség, ha a javítási folyamat, a feladatok végrehajtása hosszabb időt vesz igénybe, vagy jogszabályi szabálytalanságok kiküszöbölését kell végrehajtani.

A Bkr. 42. §-ban foglaltaknak megfelelően a jelentéstervezet kiküldésekor minden esetben a belső ellenőrzési vezető felhívta az ellenőrzöttek figyelmét az érdemi észrevétel megtételének szabályira.

A beszámolás évében egyeztető megbeszélés tartására nem volt szükség, az ellenőrzött szervezetek a megállapításokat nem észrevételezték. A jelentéstervezetek módosítására nem került sor.

Intézkedési terv készítésére és végrehajtására nem volt szükség 2014. évben. Áthúzódó intézkedési terv nem volt. A jogszabályi előírásoknak megfelelően intézkedések végrehajtásáról kimutatást kell készíteni, melyet a 4. számú melléklet tartalmaz.

A 2014. évben lefolytatott ellenőrzések az Önkormányzat fenntartásában működő intézményeknél azt a célt szolgálták, hogy a lezajlott ellenőrzésekre hozott intézkedéseket és azok hatásait le lehessen mérni. Ezért a 2014. évi ellenőrzések során tett megállapítások segítettek a közoktatási, szociális és kulturális intézmények vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan újabb intézkedéseket kell tenni vagy a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni és melyek azok, amelyek megfelelően működnek.

Cibakháza, 2015. április 17.

Doroginé Bálint Edina
belső ellenőrzési vezető