



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Körösladány Város Önkormányzat éves ellenőrzési jelentés 2015

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőri éves ellenőrzési jelentés összeállítását a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.-) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 3. fejezete a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét szabályozza.

A 3.§ értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő -

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

A törvényi előírás szerint az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás kontrollja – mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére – külső ellenőrzés és államháztartási belső kontroll rendszerek keretében történik.

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési rendszert.

A Bkr. 49.§ (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Bkr.49. § (3) bekezdése pedig kimondja, hogy helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A belső ellenőrzési vezető ezen kötelezettségének határidőben eleget tett, mely összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést ezen előterjesztés melléklete tartalmazza.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény hatályon kívül helyezésével 2015. év január 1-től megszűnt a jogszabályi kötelezettsége az éves ellenőrzési jelentés képviselő-testület elé terjesztésének.

Ez azonban nem jelenti azt, hogy a jövőben a polgármester – a közpénzek felhasználásának átláthatóságának érdekében – ne terjeszthetné a képviselő-testület elé az éves ellenőrzési jelentést, csak annak kötelező jellege szűnik meg.

A Pénzügyi Bizottság az éves ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos véleményét a testületi ülésen ismerteti.

Mindezek alapján a Képviselő- testület elé terjesztem a következő



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Határozati javaslat(-ot)

Tárgy: 2015. évi belső ellenőri éves összefoglaló jelentés

Körösladány Város Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletében megfogalmazott, Körösladány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és a költségvetési intézményeinél 2015. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült Éves Ellenőrzési Jelentést elfogadja.

Felelős: Ilyés Lajos jegyző
Sánta János aljegyző
Határidő: azonnal

Körösladány, 2016. április 19.


Kardos Karoly
polgármester





Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

A Körösladány Város Önkormányzat

2015. évi

belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

1.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rend) előírásai szerint került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által. A Korm. rend. 33. §-ban foglaltak alapján a belső ellenőr összeállította minden ellenőrzésre az ellenőrzési programot és elkészítette a javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jelentéseket (Korm.rend. 39. §).

1.1.) A 2015. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2015. évi belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor az alábbiak szerint:

- a.) Pénztárellenőrzés a Polgármesteri Hivatal, ÁMK, KESZI, Vízi-közmű és az Önkormányzat intézményeknél.
- b.) A Körösladányi Önkormányzat és intézményei szabályzatainak felülvizsgálata.
- c.) 2016. évi állami támogatás igényfelmérését megalapozó adatok ellenőrzése az Általános Művelődési központ intézményénél.
- d.) Gazdasági események elszámolásának ellenőrzése a Körösladányi ÁMK, KESZI, Vízi-közmű intézmények, valamint az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal esetében.
- e.) 2016. évi állami támogatás igényfelmérését megalapozó adatok ellenőrzése a Körösladányi Egyesített Szociális Intézményénél.
- f.) A Hivatal belső kontrollrendszere működésének vizsgálata az Áht. a Bkr. És a hazai standardok alapján.

A 2015. évi ellenőrzési tervben feltüntetett vizsgálatok 100 %-ban teljesítésre kerültek. Áthúzódó ellenőrzési vizsgálatra nem került sor.

Az Önkormányzatnál 2015. évben terven felüli, soron kívüli ellenőrzés nem volt elrendelve.

Az ellenőrzési tevékenységet elősegítette, hogy az ellenőrzési témákhoz szükséges dokumentációk, nyilvántartások, munkatársak rendelkezésre álltak.

1.2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2./a. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága: biztosított volt

Az Önkormányzat 2015. évben külső szakértő igénybevételével látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr rendelkezik a feladat ellátásához a jogszabályban – Bkr.24.§ - meghatározott belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekkel, szakmai gyakorlattal, valamint az Áht.70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5112700

2015. évben a belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt:

- Számvitel 2015. év
- Legfontosabb adójogszabályok változása, aktualizálása
- Számviteli törvény államháztartás vonatkozásai
- Számviteli törvény változásai
- Adók könyvvizsgálatának módszertani kérdései

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak, iroda az Önkormányzatnál, korszerű technikai és informatikai háttér, valamint a telephelyeken történő ellenőrzések során megfelelő helyiség lett biztosítva az ellenőrzés lefolytatásához.

1.2./b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr az Önkormányzat vezetőjének közvetlen alárendelve végzi a tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a vezetőnek küldi meg.

A belső ellenőr nem vett részt az Önkormányzatnál olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

1.2./c. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőr esetében 2015. évben összeférhetlenség nem állt fenn.

1.2./d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a munkavégzése során nem volt akadályoztatva, korlátozva.

A bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőrzött feladattal összefüggő valamennyi okmányt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, vezetőktől, munkatársaktól szóbeli információkhoz jutott, nyilvántartásokba, iratokba, dokumentumokba betekintést kapott.

1.2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását illetően akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzéshez szükséges eszközellátottság, informatikai háttér, információkhoz való hozzájutás rendelkezésre állt.

1.2./f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr nyilvántartást (Bkr. 22. és 50) vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formátumban és elektronikus formátumban elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat, zárt helyen tartják nyilván. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, ezzel biztosított a visszakeresési lehetőség.

1.2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat és intézményei esetében a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni. A belső ellenőrzési tevékenység során figyelembe kell venni a Minisztérium által közzétett iránymutatások, módszertani útmutatók érvényesülését.

1.3.) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2015. évben a belső ellenőrt külön tanácsadó tevékenységre nem kérték fel, azonban a helyszíni ellenőrzések során felmerült, aktuális problémák megoldásában a belső ellenőr közreműködött, szakmai segítséget nyújtott.

2.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

2.1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

a.) Pénztárellenőrzés a Polgármesteri Hivatal, ÁMK, KESZI, Vízi-közmű és az Önkormányzat intézményeknél.

A belső ellenőrzés során a pénztári készpénz rovincsolására került sor az alábbi pénzárok esetében:

- Körösladány Város Önkormányzata
- Körösladány Város Polgármesteri Hivatala
- Közhasznúak elkülönített pénztára
- Körösladány Egyesített Szociális Intézmény (KESZI)
- Vízi-közmű intézmény
- Általános Művelődési Központ intézmény (ÁMK)

A rovincsolás időpontjában készített pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, a könyvszerinti záró pénzkészletet.

A pénztárakban a pénztárrovincs során megállapított tényleges pénzkészlet mennyisége a Körösladányi Általános Művelődési Központ kivételével (ahol 1.000 Ft hiány megállapítása történt) megegyezett a pénztárjelentésen feltüntetett pénzkészlet mennyiségével.



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

A pénztári bizonylatok kiállítására számítógépes programot használnak (EPER program), mely kielégíti a szigorú számadási követelményt. A házipénztár működéséhez a tárgyi feltételek megfelelőek.

Javaslatok:

A Vízi-közmű intézmény esetében javasolta a belső ellenőrzés áttekinteni a pénztár készpénzforgalmát és - amennyiben a biztonságos pénztárolás lehetővé teszi -, a szabályzat szerinti értékhatár megemelését a forgalomnak megfelelő értékre.

A belső ellenőrzés javasolta az ÁMK pénztárának fokozott ellenőrzését a fenntartó részéről.

A bizonylati fegyelem betartása, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése.

A vizsgálat kiterjedt a pénztárbizonylatok, az időszaki pénztárjelentés vezetésének helyességére, a pénzmozgások alapidokumentumainak ellenőrzésére, a kötelezettség vállalásra, az érvényesítés, a teljesítésigazolás, az utalványozás, az ellenjegyzés Pénz- és Értékkezelési szabályzatban foglaltak szerinti alkalmazására is.

A vizsgálat az ellenőrzött időszak pénztárbizonylatainak szűrő próba szerinti ellenőrzésére került sor az alábbi pénzkezelő helyeken:

- Önkormányzat
- Polgármesteri Hivatal
- KESZI
- Vízi-közmű intézmény
- ÁMK

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézményeknél a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és az érvényesítés gyakorlatban történő alkalmazása a szabályzatban foglaltak szerint teljesült. A teljesítésigazolásoknak eleget tesznek.

A belső ellenőrzés okmányhiányt nem tapasztalt az ellenőrzött időszakban

Az intézménynél a bevételi – kiadási pénztárbizonylatok megfelelő okmányokkal vannak felszerelve, melyből egyértelműen beazonosítható a bevétel illetve a kiadás tartalma.

A pénztári bizonylatok kezelésének rendje megfelel a szabályozásoknak.

Javaslat:

Azoknál a kiadásoknál, ahol az alapbizonylatot pénztárgép állítja elő, nagyon halványan látszanak az adatok. A bizonylat megőrzési kötelezettség teljesítése érdekében javasolta a belső ellenőrzés a beszerzéseket igazoló pénztárgép szalagok fénymásolását, és az eredeti bizonylathoz történő csatolását.



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

b.) A Körösladányi Önkormányzat és intézményei szabályzatainak felülvizsgálata

Az belső ellenőrzés az Önkormányzat számviteléhez kapcsolódóan a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben előírtak szerint az alábbi szabályzatokat tekintette át:

- Számviteli politika
- Leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata
- Eszközök és források értékelésének szabályzata
- Önköltség számítási szabályzat
- Pénz és értékkezelési szabályzat
- Számlarend
- Bizonylati szabályzat – bizonylati album

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt szabályzatok

Vizsgálta a belső ellenőrzés az Önkormányzatokra vonatkozó, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelő szabályzatok meglétét, és tartalmát:

- Szervezeti és működési szabályzat
- Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás szabályzata
- Beszerzések szabályzata
- Kiküldetési szabályzat
- Az anyag- és eszközgazdálkodás szabályzata
- A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzat
- A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje
- A vezetékes és rádiótelefonok használata
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzatát

Az Önkormányzat a jogszabályok által előírt szabályzatokat elkészítette, a már meglévő szabályzatok felülvizsgálata, jogszabályváltozás követő karbantartása megtörtént

A szabályzatok által az Önkormányzat és intézményeinek működése, tevékenysége szabályozott.

A szabályzatok tartalmazzák a helyi sajátosságokat az adott szervezeti egységek számviteli elszámolására vonatkozóan.



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Javaslatok:

- A belső ellenőrzés javasolta a Számviteli politika IV. Záró rendelkezések fejezettel való kiegészítését az alábbi szöveggel:
„Az Önkormányzat a Számviteli Politika részeként a számvitelről szóló C. törvény 14.§ (5) bekezdésében felsorolt szabályzatokat, önálló szabályzatként készítette el”
 - Javasolta a belső ellenőrzés a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatához a tárgyi eszközök, illetve a készletek selejtezésére vonatkozó nyomtatványminták csatolását, valamint a „Selejtezési javaslat” nyomtatvány iratmintáját elkészítését, és a szabályzathoz csatolását.
 - Az Eszközök és források értékelési szabályzatához javasolta a belső ellenőrzés a szabályzat III.1.2.8. Követelések értékelése pontját kiegészíteni a 4/2015.(I.11.) kormányrendelet 50. § (2) bekezdésében előírt rendelkezések szerint, mivel ebben a fejezetben (III.1.2.8) szabályozták a Követelések értékelését.
 - Javasolta a belső ellenőrzés a Pénz- és értékkezelési szabályzat iratmintákkal való kiegészítését, valamint a szabályzat első oldalán a jogszabályi hivatkozások áttekintését.
 - A belső ellenőrzés a számlarendet kiegészíteni javasolta, mely során részletesen megfogalmazásra kerülnek a főkönyvi számlák tartalmára vonatkozó előírások, valamint a gazdasági eseményeket bemutató számlaösszefüggések az Önkormányzat és Intézményeire vonatkozó sajátosságokat figyelembe véve.
 - Javasolta a belső ellenőrzés a bizonylati szabályzat mellékleteként csatolni a bizonylati albumot, melyben megtalálható az Önkormányzat és intézményei esetében a gazdasági eseményekhez használatos bizonylatok iratmintája.
- c.) 2016. évi állami támogatás igényfelmérését megalapozó adatok ellenőrzése az Általános Művelődési központ intézménynél.**

A belső ellenőrzés vizsgálata kiterjedt a Körösladányi Általános Művelődési Központ intézmény működésbeli feltételeire vonatkozó – Alapító Okirat, SZMSZ - dokumentumok áttekintésére.

Az intézmény működési feltételéhez szükséges dokumentumok – Alapító Okirat, SZMSZ rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés vizsgálta az intézménynél a 2016. évi mutatószám felmérés alátámasztását dokumentáló iratokat, mely alapján a normatíva igénylés el lett készítve.

A 2016. évi mutatószám felmérés adatait dokumentumokkal alátámasztották, kivéve az észrevételezett eseteket. A normatíva igénylést alátámasztó dokumentumok elkészítése nagyobb odafigyelést igényel.



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Javaslatok:

- Az óvoda esetében javasolta a belső ellenőrzés, hogy a kimutatás hitelessé tétele érdekében a kimutatást címmel lássák el pl. 2016. évi normatíva igényléshez két főként, három főként figyelembe vehető gyermekek létszáma, valamint a kimutatáson tüntessék fel a dátumot, és a felelős vezető aláírásával, intézményi bélyegzővel lássák el a dokumentumot.
Javasolta továbbá a belső ellenőrzés a nem sajátos nevelésű gyermekek létszámának meghatározásához kimutatást készíteni, pl. a 2016. évi normatíva igényléshez figyelembe vehető óvodás gyermekek létszáma címmel. A kimutatásban az alábbi adatok feltüntetése javasolt: sorszám, gyermek neve, óvodai nevelés megszűnésének dátuma (iskolai oktatásba kerül). A kimutatáson tüntessék fel a dátumot, és a felelős vezető aláírásával, intézményi bélyegzővel lássák el a dokumentumot.
 - Javasolta a belső ellenőrzés a bölcsődei ellátás esetében kimutatással (sorszám, név, HH, HHH megjelöléssel), számítással alátámasztani, dátummal, felelős vezető aláírásával, intézményi bélyegzővel ellátva a normatíva igényfelmérés létszámadatait.
- d.) Gazdasági események elszámolásának ellenőrzése a Körösladányi ÁMK, KESZI, Vízi-közmű intézmények, valamint az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal esetében.**

Az Önkormányzat elkészítette azokat a jogszabályok által előírt szabályzatokat, melyeket a számviteli törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló Korm. rendelet előír.

A szabályzatok tartalmazzák a helyi sajátosságokat az adott szervezeti egységek számviteli elszámolására vonatkozóan.

A belső ellenőrzés a banki bizonylatok esetében végzett szúrópróbaszerű kontírozás ellenőrzést a következő időszakra:

- Körösladány Város Önkormányzata 2015. április 01.-10.-dike közötti időszak,
- Körösladány Város Polgármesteri Hivatala 2015. május havi,
- Körösladányi Általános Művelődési Központ 2015. január havi,
- Körösladány Egyesített Szociális Intézmény 2015. február havi
- Körösladány Város Önkormányzat Vízi-közmű Intézmény 2015. március havi

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a kontírozás a gazdasági eseményeknek megfelelően történt, helytelen könyvelés-kijelölést nem tapasztalt. A bizonylatok összege a könyvelt tételekkel megegyezett.

A gazdasági események elszámolása megfelel az államháztartás számviteléről szóló 4/2015. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltaknak.



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a dokumentumok ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

e.) 2016. évi állami támogatás igényfelmérését megalapozó adatok ellenőrzése a Körösladányi Egyesített Szociális Intézménynél.

A belső ellenőrzés vizsgálata kiterjedt a KESZI intézmény működésbeli feltételeire vonatkozó – Alapító Okirat, Működési engedély, SZMSZ - dokumentumok áttekintésére.

Az intézmény működési feltételéhez szükséges dokumentumok – Alapító Okirat, Működési engedély, SZMSZ - rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés vizsgálta az intézménynél a 2016. évi mutatószám felmérés alátámasztását dokumentáló iratokat, mely alapján a normatíva igénylés el lett készítve.

Az intézmény a 2016. évi mutatószám felmérés adatait dokumentumokkal – megállapodások, számítások – alátámasztotta.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a dokumentumok ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

f.) A Hivatal belső kontrollrendszere működésének vizsgálata az Áht. a Bkr. És a hazai standardok alapján.

Az Önkormányzat elkészítette azokat a belső szabályzatokat, melyeket az államháztartásról szóló törvény, illetve költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet előír.

2015. március 1.-től hatályos Körösladány Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala, Általános Művelődési Központja, Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény, valamint a Körösladányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (együtt: Hivatal) Belső Kontrollrendszere.

A Bkr. előírásainak megfelelően az Önkormányzatnál elkészítették az „Ellenőrzési nyomvonal”-at a Hivatal belső kontrollrendszerén belül.

Körösladány Város Önkormányzata és Intézményei Folyamatba Épített Előzetes és Utólagos Vezetői Ellenőrzési Rendszer Szabályzata (FEUVE) 2010. október 4-től hatályos, melynek felülvizsgálata a belső ellenőrzés időszakában megtörtént, és az aktualizált szabályzat a Jegyző jóváhagyásával 2016. január 2-től hatályba lépett.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a jogszabályok által előírt szabályozásnak megfelelően működik a Hivatal belső kontrollrendszere.



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a dokumentumok ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

2.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Szervezet vezetője a belső kontrollrendszer működésén keresztül biztosítja a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását. Ezen keresztül ellenőrzi az elszámolási kötelezettségek teljesítését. Célja, hogy a belső kontrollrendszer

1. megfelelő kontrollkörnyezetben működjön
2. kidolgozásra kerüljön a kockázatkezelési rendszer
3. kontrolltevékenységek megfelelően működjenek
4. az információs és kommunikációs rendszer zavartalan biztosítása
5. a nyomon követési rendszer (monitoring) végrehajtható legyen.

A fentiek biztosításának legfőbb eszköze a szabályzatok léte és betartása valamennyi területre kiterjedően. Továbbá a gazdálkodás területén a gazdaságosság szem előtt tartása, a vagyron megőrzése, visszaélések megakadályozása.

Az Önkormányzatnál a pénzügyi és működési kockázatainak csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.

3.) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2015. évben 6 ellenőrzés valósult meg, mely ellenőrzések közül nem kellett a Belső ellenőri jelentésben feltárt észrevételek, hiányosságok pótlására Intézkedési tervet készíteni.

2015. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

A 2015. évi ellenőrzések során tett megállapítások segítették az Önkormányzat és az ellenőrzött intézmények vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan újabb intézkedéseket kell tenni, vagy a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni, és melyek azok a területek, amelyek megfelelően működnek.

Békéscsaba, 2016. március 31.

Bencze Lajosné
könyvvizsgáló, belső ellenőr



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

NYILATKOZAT

A) Alulírott Ilyés Lajos jegyző, mint Körösladány Város Önkormányzat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2015. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek (pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek, valamint belső ellenőrzés) hatékony, eredményes és gazdaságos működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv gazdálkodásában a szakmai hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről, valamint
- a belső kontroll rendszer megszervezéséről, valamint hatékony, eredményes és gazdaságos működtetéséről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezetten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitzűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Kelt: 2016. április 19.

P. H.

.....
aláírás

