

ELŐTERJESZTÉS

**Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat
Képviselő-testületének**

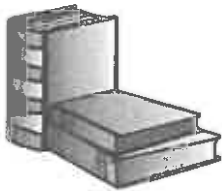
2015. április 15. napján

tartandó

nyílt ülésének

4.)

napirendi pontjához



Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság

8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.

Tel: 88/401-140

Fax: 88/799-063

E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

Összefoglaló jelentés

Lajoskomárom Község Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzéséről

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető kötelezettségeként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük az Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2014. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági személyi hatásuk nagyságrendi súlyozásából kialakult mátrix formában valósult meg.

A 2014. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el, a lefolytatott ellenőrzések összhangban voltak az ellenőrzési tervvel. Olyan rendkívüli esemény nem történt 2014. gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül, a tartalék időkeret terhére.

2014. év során olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottunk meg az ellenőrzések révén, mely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

Megállapításainkat a pénzügyi vezetővel, illetve jegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket.

Az ellenőrzéseket helyszíni vizsgálat során hajtottuk végre, amelyről az elkészített jelentést megküldtük az Önkormányzat részére véleményezésre.

Az elkészült munkáról készített jelentéseket megküldtük jóváhagyásra az Önkormányzatnak, azokat észrevételeik megvitatása után elfogadták, és aláírásukkal hitelesítették.

Mind a 2014. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

Munkánkat jelentős mértékben segítette az Önkormányzat gazdasági szervezete, és annak vezetője.

Egyben felhívjuk a figyelmet a Bkt. 45.§-ában foglaltakra, mely szerint az egyes témákra vonatkozó ellenőrzések megállapításaira, a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet kell készíteni, és megküldeni a költségvetési szerv vezetője, és a belső ellenőrzési vezető részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 munkanapos határidőt is megállapíthat.

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is.

Amennyiben az intézkedési tervekre vonatkozó fenti előírások nem valósultak meg maradéktalanul, úgy kérjük azokat haladéktalanul pótolni.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

A belső kontrollrendszer 5 elemének értékelése:

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos, eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan.

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

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

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

1. Kontrollkörnyezet

A 2011. és 2012. évi nagy mennyiségű jogszabály-módosítás és új jogszabály feldolgozása, napi munkafolyamatokba való beépítése után 2014. évre gyökeres változáson esett át az egész önkormányzati számvitel. A korábbi jogszabály-módosításokat áttekinteni, értelmezni és rendszerben látni sem volt kis feladat, de a 2014-es váltás mind elméleti, mind gyakorlati síkon ennél sokkal nagyobb feladatot jelentett az önkormányzatnak.. A kialakított belső szabályzat-rendszer nem megfelelően biztosítja a világos szervezeti struktúrát, nem egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a humán erőforrás-kezelés.

Az önkormányzati etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.

A hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok részben nem szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását folyamatosan szem előtt kell tartani. A gyakorlatban már több példa van rá, és a belső ellenőrzés is javasolja egy Belső Kontroll Kézikönyv kidolgozását, mely kiterjeszhető az intézményekre is, úgy, hogy az intézményvezetők a helyi sajátosságaiknak megfelelően elkészítik a rájuk vonatkozó részt a Kontroll Kézikönyvben. Ennek megvalósításával dokumentáltan is helyükre kerülnének a megfelelő ellenőrzési pontok a különböző tevékenységekben.

A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok ha a munkafolyamatokba beépítettek, akkor a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálásának minden esetben meg kell történnie vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az éves belső ellenőrzési tervbe a kockázati tényezők modelljének a belső ellenőrzési vezető (figyelembe véve az önkormányzat felől támasztott javaslatokat, igényeket, és a jogszabályi előírásokat) által történt súlyozás alapján, prioritás szerint kerültek a vizsgálatok területei.

A vizsgálatok kiválasztásánál a kockázatokon túl mindig szempont az is, hogy azok minél nagyobb területet lefedjenek a gazdálkodásból.

A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.

A kockázatkezelés mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden tagja megértse a kockázatkezelés értékét.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

Fentiekén túl csak a rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosíthatja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (12.31) kormányrendelet 9. §-a tartalmazza az idevágó előírásokat:

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.
- Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzatnál jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladat kiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A külső kommunikáció legfőbb eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja.

Kijelöltek a felelősök a szakterületeket illetően a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátásáért. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság sok hasznos, a közéletet érintő információhoz juthat, és a helyi ügyeik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A 370/2011 kormányrendelet az alábbi előírást tartalmazza:

- A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek. Ellenőrzésink alapján ezt az ellenőrzési szintet erősíteni kell, illetve a folyamatba épített ellenőrzési pontokat is ki kell jelölni, a bizonylatolási szabályoknak, és átláthatóságnak való jobb megfelelés érdekében.

Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteteken történő beszámolóval is megvalósul.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretén belül valósult meg.

A kialakított monitoring rendszer hiányos, de alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, súlyos szabálysértés megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

A belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az alábbi témák kerültek átvizsgálásra:

- 1.) A 2013. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás; a gazdálkodás szabályszerűsége; bizonylati rend és bizonylati fegyelem; a kötelezettségvállalás ellenőrzése
- 2.) A közétkeztetési tevékenység ellenőrzése
- 3.) 2014. évre elfogadott költségvetés megalapozottságának ellenőrzése

1.) A 2013. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás; a gazdálkodás szabályszerűsége; bizonylati rend és bizonylati fegyelem; a kötelezettségvállalás ellenőrzése

- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata 2013. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletének megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban foglaltak alapján végeztük el.
- A megbízhatósági ellenőrzés nem volt teljeskörű, az nem terjedt ki az előirányzat módosítások szabályosságának, indokoltságának vizsgálatára; illetve főkönyvi számlák vonatkozásában az ellenőrzés nem volt tételes, nem volt teljeskörű.
- Pénztári és banki pénzforgalomban tételesen vizsgáltuk a 2013. év március és október havi bizonylatokat; azok megfelelését az Sztv-ben előírt alaki és tartalmi követelményeknek; illetve vizsgáltuk, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorlása során betartották-e a vonatkozó jogszabályokat, megfelelően működött-e a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés.
Pénzkezelés során az alapbizonylatokon elvégezték a szakmai teljesítés igazolását mind a pénztári, mind a banki pénzforgalomban.
A pénztárbizonylatokon és utalványokon a vizsgált időszakban az aláírások hiánytalanul megtörténtek.
Hiányosság, hogy a megrendeléseket nem igazolták vissza, a szerződések egy részét a pénzügyi ellenjegyző nem ellenjegyezte – illetve, ha igen, akkor, mint pénzügyi ügyintéző és nem ellenjegyző.
Ugyan vezették a kötelezettségvállalás analitikáját, de a pénztárbizonylatokra nem vezették fel a nyilvántartásba vételi sorszámot.
A pénzügyi és gazdálkodási kontrolltevékenységet többségében kialakították, és működtették, azonban a kontrollkörnyezet hiányossága következtében azok működése nem volt kielégítő. Az ebből származó kockázatok nem jelentősek.
- A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat elkészítették, azok 2013. március 01-től hatályosak; néhány kisebb hiányosság volt, amit rendezni szükséges.
- A zárszámadás és az i rendelethez az előírt mérlegeket, kimutatásokat többségében csatolták, azonban nem mellékeltek a vagyonskimutatást, a táblázatok egy része nem összevont adatokat tartalmazott, hanem költségvetési szerвенként összesített adatokat.
A rendeletet összehasonlítható módon állították össze a költségvetési rendelettel.
- A zárszámadás és az elemi beszámolók összevont adatai néhány esetben eltértek; zárszámadás bevételi és kiadási főösszege nem a nettó összevont adat volt, az tartalmazta a kölcsönös finanszírozást is, valamint figyelembe vették a függő átfutó kiadások egyenlegét szabálytalanul.
A zárszámadási rendeletben nem fogadták el a tárgyévi pénzmaradványt, csak mellékeltek a pénzmaradvány kimutatást.
- A 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet alapján nem minden eszközcsoportra végeztek mennyiségi leltározást (csak készletek, készpénz, kisértékű tárgyi eszközök). A leltárak többsége egyeztetéssel készült, azonban azokhoz egyes esetekben nem volt egyeztethető analitikus összesítő (ingatlanok).
Ezért a mérleg leltárral történő alátámasztottsága, megbízhatósága hiányos.
- Az Áhsz. előírásai sérültek a főkönyv lezárásával kapcsolatban, több esetben nem történtek meg az átvezetések a forgalmi és állományi számlák között, a mérleget nem

lehetett egyeztetni a főkönyvi adatokból, a könyvelési rendszer nem zártan működött – részben az alkalmazott számviteli program nem megfelelő ismerete miatt.

- A pénzmaradvány elszámolása, kimutatása formailag megfelelő volt, azonban tárgyévi pénzmaradványként mutattak ki előző évi tartalékot.
- A rendező mérleg szabályos elkészítéséhez nem álltak rendelkezésre 2013. évi záró főkönyvi kivonatok, így azok nem megalapozott adatokat tartalmaznak, szükséges felülvizsgálatuk.
- A gazdálkodás során a pénzügyi szabályok többségét betartották, a számviteli szabályokat azonban több esetben megsértették (analitika-főkönyv egyeztetése, főkönyv szabályos zárása).
A pénzügyi kontrolltevékenység működése kisebb hiányosságokkal megfelelő volt. A számviteli elszámolások miatt azonban az Önkormányzat vagyoni helyzete, a vagyon kimutatása nem megalapozott.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a szabályzatokban a feltárt kisebb hiányosságok rendezését.
- Javasoljuk a befektetett eszközök analitikus nyilvántartásában lévő eltérések felülvizsgálatát, korrekcióját.
- Javasoljuk 2013. év végére vonatkozóan a főkönyvi kivonatok szabályosan lezárni, az átvezetéseket elvégezni, az állományi főkönyvi kivonat minden esetben alapozza meg a mérleg sorait és a főkönyvi adatok egyezőségét az analitikákkal.
Mindezek egyezőségét követően lehet csak a rendező tételeket megállapítani.
- A beszámoló és zárszámadás adatainak egyezőségét javasoljuk biztosítani.
- Javasoljuk írásbeli kötelezettségvállalásként szerződést, visszaigazolt megrendelést, megállapodást mellékelni, amelyet a pénzügyi ellenjegyző ír alá, ellenjegyez a kötelezettségvállalóval együtt.

2.) A közétkeztetési tevékenység ellenőrzése

- Az Önkormányzat melegkonyhája rendelkezett hatályos szakhatósági és működési engedéllyel.
- A Konyhának van hatályos Élelmezési szabályzata és HACCP szabályzata, kézikönyve.
- A heti étrendeket összeállították, és kifüggesztették, az étrendeket jóváhagyták.
- Készletek beszerzése többnyire szerződések, ajánlatok alapján történt, készletek nyilvántartását számítógépes programmal végezték, a kiszabatok is a programban kerültek felvitelre.
Negyedévente, havonta és év végén tényleges leltározást végeztek.

- A normák és térítési díjak megállapítása szabályosan megtörtént, azokat rendeletben hirdették ki. A norma megállapításához évente kalkulációt készítenek.
- A norma és a tényleges nyersanyag felhasználás között jelentős megtakarítás volt, havonta és 2013. évben összesen is.
- Az étkezési adagokat naponta, személyenként tartották nyilván havi összesítéssel, ennek alapján történt a fizetendő térítési díj megállapítása, és itt nyilvántartották a hátralékok és túlfizetést is. A térítési díj beszédésekor számlát állítottak ki a fizetendő összegről.
- Kedvezményes térítési díjak megállapítása a kedvezményre jogosító dokumentumok alapján történt, azonban ezek nem megfelelően rendezettek, későbbi ellenőrzés során kezelhetetlen a rendszer.
- A konyhán dolgozók megfelelő szakképesítéssel, munkaköri leírással rendelkeznek.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a térítési díjak megállapításához a kedvezményre jogosító dokumentumok rendszerben kezelését – ugyanúgy ahogyan a térítési díjakat összesítik (pl.: osztályonként vagy névsorban).

3.) 2014. évre elfogadott költségvetés megalapozottságának ellenőrzése

- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata határidőben készítette el és a Képviselő-testület határidőben fogadta el az Önkormányzat 2014. évről szóló költségvetését.
- A költségvetés készítésekor figyelembe vették a 2014. évre vonatkozó költségvetési törvényben meghatározott központi támogatásokat, saját bevételeket, finanszírozási forrásokat; és megfelelően felmérték az ellátandó feladatok kiadásait, fennálló kötelezettségeket.
- A költségvetési rendelet tartalmában a jogszabály előírásainak megfelelően készült, formailag a rendeletben a bevételek és kiadások között figyelembe vették a pénzmaradvány és várható likvid hitel felvételt és törlesztést, amit nem kellett volna – hányt kell kimutatni és annak finanszírozását szövegesen beépíteni; a rendelet mellékletében már szerepeltethető. (Egyébként a betervezett kiadásokhoz hitelfelvételre nem volt szükség.)
- A rendelethez mellékeltek az előírt mérlegeket, kimutatásokat; és a rendeletben rendelkeztek a végrehajtásról.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Amennyiben a kiadások összege nem támasztja alá, úgy külső finanszírozást nem kell betervezni a bevételek között.

Elég az, hogy az évközi likviditási átmeneti hiányok finanszírozását a rendelet szövegében szabályozzák a likvid hitelkeret biztosítását.

Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei; a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A 2014. évi belső ellenőrzés megvalósítása során mind a személyi, mind a szakmai, mind az informatikai feltételek a jogszabályok által előírtakat meghaladóan rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező 2014. év során nem volt. Az ellenőrzések rendre az érintettekkel előre egyeztetett időpontban kerültek lefolytatásra.

A belső ellenőrzést végző belső ellenőrzési vezető költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló, a Könyvvizsgálói Kamara kreditrendszerre épülő oktatásain túl részt vett a belső ellenőrzéssel kapcsolatos szakmai előadásokon, illetve az ÁSZ által szervezett tájékoztatáson a jövőbeni központi célkitűzéseket és központi ellenőrzési tapasztalatok közös megvitatását illetően.

Mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőrök rendelkeznek a 18/2009.(X.6.) PM rendelet szabályainak megfelelő regisztrációval; illetve az ABPE továbbképzés I – II. vizsgával. Ezen túl az éves változások folyamatos nyomon követésével, konzultációkkal tartják naprakészen szakmai felkészültségüket.

Modern számítástechnikai háttér segíti a belső ellenőrzés munkáját, naprakész programmal, on-line adattovábbítással, folyamatos aktualizálással.

Tervezett jövőbeni ellenőrzések, kockázatelemzés indoklása, rövid- és hosszú távú tervek megvalósulása:

Az Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét határidőben elkészítettük, s megküldtük az Önkormányzat részére.

Több éves ellenőrzésünk alapján következtetésként egyértelműen levonható, hogy a pénzügyi – számviteli feladatellátás évről évre javult az Önkormányzatnál, amellet, hogy az érintettek leterheltsége magas, s a folyamatos jogszabályváltozás tovább nehezíti a munkát.

A 2014. évi belső ellenőrzési terv teljes egészében teljesült, a belső ellenőrzés szakaszai maradéktalanul lezárultak.

A költségvetési számvitel 2014-re teljes átalakításon esett át, így a korábbi éveknél még hangsúlyosabbá vált, és válik a következő években is a beszámoló formai és szakmai ellenőrzése. Ennek megfelelően a jövő évi terv középpontját továbbra is a beszámoló és ha volt, akkor a közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése alkotja, több más, ugyancsak a szabályszerűséget, szabályozottságot vizsgáló kisebb ellenőrzés mellett, kockázatkezelés alapján. Fontos a szabályozottság, a kontrollrendszer fejlesztése az önkormányzatnál, ez ugyancsak részletes vizsgálati cél lesz közép hosszú távon, a levont tapasztalatok alapján.

2015. évben a korábbi évhez hasonlóan a költségvetés nem biztosít normatív támogatást a kötelezőként megmaradó belső ellenőrzési feladatra, annak megvalósítása így továbbra is többletforrást igényel.

Úgy véljük, azon túl, hogy előírt feladat, a folyamatba épített, és vezetői ellenőrzés mellett a gazdálkodás kontrollrendszerének egyik alappillére a folyamatos belső ellenőrzés, mely a szabályozottság, a számvitel területén komoly fejlődést ért el általában is az

Önkormányzatoknál. A számviteli szabályok változásával ez a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés segítése újból hangsúlyossá válik, segítve ezzel a kontrollrendszer teljeskörű szabályozottságának elérését.

Reméljük, az eddig végzett munkánk alapján a jövőbeni belső ellenőrzéseknél is számíthatunk a sikeres együttműködésben.

Veszprém, 2015. március 17.

Tisztelettel:


Kiss Mária
belső ellenőrzési vezető