

ELŐTERJESZTÉS

**Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat
Képviselő-testületének**

2016. április 25. napján

tartandó

nyílt ülésének

6.)

napirendi pontjához

ELŐTERJESZTÉS

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
2016. április 25. napján tartandó nyílt ülésére

Tárgy: 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről tájékoztatás
Előterjesztő: Pirtyák Zsolt polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a T. Képviselő-testület elé a 2015. év belső ellenőrzését összefoglaló jelentést.

1. Előzmények

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. §-a értelmében tárgyévét megelőző év december 31-ig éves belső ellenőrzési tervet kell készíteni és a Képviselő-testület jóváhagyni.

E belsőellenőrzési tervnek megfelelően Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat és szervei esetében külső vállalkozóval kötött szerződés alapján a Tömpe és Kiss Bt. (Veszprém, Jutasi u. 90. fsz.3.) elvégezte a feladatokat és megküldte jelentését, javaslatait.

A Bkr. 49. § (3a) szerint „a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására!

2. Jogszabályi hivatkozások

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

3. melléklet

- Határozati javaslatok
- 1. melléklet: Összefoglaló Belső Ellenőri Jelentés

4. Határozati javaslat:

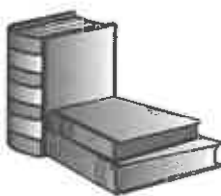
Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentést megvitatta, azt jóváhagyja.

Felelős: Pirtyák Zsolt polgármester,
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző
Határidő: folyamatos

Lajoskomárom, 2016. április 20.


Pirtyák Zsolt
polgármester





Bocskay és Társa Könyvelő és Gazdasági Tanácsadó Bt.

8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.

Tel: 88/401-140

Fax:88/799-063

E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

Összefoglaló jelentés

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata 2015. 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 2015. 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 2015. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági személyi hatásuk nagyságrendi súlyozásából kialakult mátrix formában valósult meg.

A 2015. 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 2015. gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül, a tartalék időkeret terhére.

2015. 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.

Mind a 2015. 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 hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, 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 2014-es változások eredményeképpen kialakított belső szabályzat-rendszer 2015. évben részben megfelelően biztosítja a világos szervezeti struktúrát, nagyrészt 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 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 sajátosságainak megfelelően elkészítik a rájuk vonatkozó részt a Kontroll Kézikönyvben. Ennek megvalósításával dokumentáltan is helyükre kerülne a megfelelő ellenőrzési pontok a különböző tevékenységekben.

A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik 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 biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.

Az önkormányzat nem készítette el FEUVE szabályzatát, mely nélkülözhetetlen a kontrolltevékenység maradéktalan szabályozottságához.

4. Információs és kommunikációs rendszer

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

- 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, a személyes kapcsolattartáson túl az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladatkiosztás 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.

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 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. 2014. évi közmunka programok elszámolásának ellenőrzése
2. A 2014. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
3. A 2015. évi költségvetés ellenőrzése
4. A közétkeztetés 2014. évi ellenőrzésének utóellenőrzése

2014. évi közmunka programok elszámolásának ellenőrzése

- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzatánál a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010.(XII.10.) Kormányrendelet alapján indítottak kérelmet közfoglalkoztatási programokra.
- A kérelmeket igényfelmérés alapján készítették el az aktuális programokkal kapcsolatban.
- Hatósági szerződések aláírását követően, annak tartalma alapján végezték az engedélyezett program munkafeladatait.
- A foglalkoztatottakkal a munkaszerződéseket megkötötték, munkaköri leírásokat elkészítették; részükre igazolt munkavédelmi oktatást szerveztek.
- Az engedélyezett, illetve ténylegesen felmerült költségeket szabályszerűen használták fel, számolták el; és elkülönítetten nyilvántartották.
- A felhasználásról a beszámolókat az előírt formában elkészítették, azokról mellékelték az alapbizonylatokat, összesítőket; a záró beszámolók elkészültek.
- A szükséges dokumentumok rendelkezésre álltak, de azok témánként nem rendszerezettek; az ellenőrzés nehézkes.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk támogatási szerződésenként rendezni a dokumentumokat, úgy, hogy azok iratai egy dokumentációba kerüljenek.
 - támogatási igény tervezése
 - kérelem
 - hatósági szerződés
 - elszámolás, záró beszámoló
 - alapidokumentáció (bérjegyzék, személyi adatok, számlák másolata, egyéb dokumentumok másolata.

A 2014. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata 2014. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletének megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban foglaltak alapján végeztük el.
- A megbízhatósági ellenőrzés nem tételesen, nem teljeskörűen történt; az kiterjedt főbb pénzügyi, számviteli összefüggésekre; az új számvittel kapcsolatos szabályok betartására; mérleg, főkönyv és analitika egyezőségének vizsgálatára; mérlegsorok

tartalmára, annak alátámasztására (leltárak), a gazdálkodási kontrollok kialakítására és működtetésére.

- Gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat 2013. január 01-i hatállyal elkészítették, aktualizálásuk megtörtént; a számviteli szabályozások 2014. január 01-i váltoásaival kapcsolatban az új szabályzatok elkészültek.
- Pénztári és banki pénzkezelésre vonatkozóan 2014. március és október hónapokra a bizonylatok tételesen kerültek vizsgálatra; az év többi időszakára szűrőpróbaszerűen történt az ellenőrzés.
Pénztári kifizetéseknél teljesítést az alapbizonylatokon igazolták, a többi aláírás a pénztárbizonylatokon történt.
Banki teljesítéseknél a teljesítést az utalványon igazolták, az utalványokon az aláírások hiánytalanok voltak.
Utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat, a pénztárbizonylatokra azonban nem.
Nagyértékű kifizetésekhez mellékeltek az írásbeli kötelezettségvállalást.
- Zárszámadási rendelethez mellékeltek az előírt mérlegeket, kimutatásokat; az Áht. előírásainak megfelelően.
- Mérleg sorait szabályosan készített leltárakkal támasztották alá; tárgyi eszközökre és készletekre tényleges leltározást végeztek, a többi eszköz és forrás leltározása egyeztetéssel történt.
- Költségvetési beszámoló és zárszámadás adatai nem egyeztek meg.
- Maradvány összegét részben a jogszabály alapján határozták meg; azonban a finanszírozási bevételek között nem számolták el az előző évi pénzmaradvány összegét, de nem ez a maradvány szerepel a zárszámadáshoz.
- Gazdálkodásban a számviteli jogszabályokat nem minden esetben tartották be; a mérleg, főkönyv és az analitikák adatai többségében megegyeztek.
Eredmény-kimutatást nem egyeztették a főkönyvi kivonattal, az abban könyvelt adatokat csak részben vették figyelembe az eredmény-kimutatásban, így az nem a valós eredményt mutatja.
- Pénzügyi kontrolltevékenység kialakították, azokat többnyire szabályszerűen működtették.
Gazdálkodásból származó kockázatok közepesek.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- A pénztárbizonylatokra javasoljuk felvezetni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat, a jogszabály előírásainak megfelelően.
- Javasoljuk az eredmény-kimutatást a főkönyvi adatokkal egyezően összeállítani; maradvány összegét módosítani a 2013. évi pénzmaradvány összegével.

- Javasoljuk az időbeli elhatárolásokat elvégezni a 4/2013.(I.11.) Kormányrendeletnek megfelelően (aktív és passzív elhatárolásokat egyaránt).

A 2015. évi költségvetés ellenőrzése

- Az Önkormányzat 2015. évi költségvetését tekintettel a 2015. évre vonatkozó költségvetési törvény figyelembevételével állította össze.
- A költségvetés összeállításakor betartották a költségvetés talmára, szerkezetére, a jóváhagyás rendjére vonatkozó előírásait.
- A költségvetési rendelethez mellékelték az Áht-ban előírt mérlegeket, kimutatásokat. A költségvetésben terveztek általános tartalékot, de csekély mértékben.
- Javasoljuk a költségvetés megállapítás szerinti összeállítását.

A közétkeztetés 2014. évi ellenőrzésének utóellenőrzése

Felülvizsgáltuk az előző évi ellenőrzés megállapításaira tett intézkedést.

Az igazolásokat és nyilatkozatokat szabályszerűen, csoportonként rendszerezték, megfelelően ellenőrizhető módon.

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

A 2015. 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 2015. 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:

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 2015. évi belső ellenőrzési terv maradéktalanul teljesült, a belső ellenőrzés szakaszai 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 javasoljuk a jövő évi terv hangsúlyát a beszámoló és ha volt, akkor a közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzésére irányítani, több más, ugyancsak a szabályszerűséget, szabályozottságot vizsgáló kisebb ellenőrzés mellett, kockázatkezelés alapján. Általánosságban elmondható, hogy fontos a szabályozottság, a kontrollrendszer továbbfejlesztése az önkormányzatnál, ez ugyancsak részletes vizsgálati cél lesz közép hosszú távon, a levont tapasztalatok alapján.

2016. 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 a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés segítése újból hangsúlyossá válik, segítve ezzel a kontrollrendszer teljes körű szabályozottságának elérését.

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

Veszprém, 2016. március 4.

Tisztelettel:


.....
Kiss Mária
belső ellenőrzési vezető