



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2014. ÉVRŐL

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§.-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével, a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint állítottuk össze.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési tevékenységet 2013. január 1-jétől – a köztisztviselői jogviszonyú belső ellenőri álláshelyek megszüntetése óta – regisztrált megbízási jogviszonyú szakemberekkel látjuk el.

2014. év során Kapuvár Város Önkormányzata vonatkozásában a következő területek vizsgálatára került sor:

- Király-tó Óvoda és Bölcsőde – pénzkezelés rendjének vizsgálata
- Rábaközi Művelődési Központ – tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata
- Kapuvári Polgármesteri Hivatal – beruházások lebonyolításának elszámolása
- Nyitott Kapu-vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ – Társulásban ellátott feladatok bevételeinek és kiadásainak alakulása

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 220/2013. (XII. 19.) ÖKT. határozatával fogadta el az önkormányzat 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési terv 4 ellenőrzést tartalmazott.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

A Kapuvári Polgármesteri Hivatal 2014. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg, akik rendelkeztek a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményekkel, illetve az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

3. Tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.

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

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. Minden lezárt vizsgálatra készült intézkedési terv.

Az önkormányzat és intézményei, esetében elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések 2014. évben a következők voltak:

Király-tó Óvoda és Bölcsőde pénzügyi rendje

Ellenőrzési időszak: 2013.01.01. – 2013.12.31.

Az érvényes szabályozás 2008. 01. 01-től hatályos, az intézményvezető jóváhagyta. A pénzügyi, gazdasági feladatait az Óvodák Gondnoksága látja el. Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának (kötelezettség vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, és érvényesítés) rendjét szabályozza. Kifizetésre csak utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés után kerülhet sor.

A sok változás miatt áttekinthetetlen, nehezen használható. Az ellenőrzés időszaka után, 2014.01.01-től új szabályzat lépett érvénybe, amely egységesen tartalmazza az aktuális szabályokat.

A pénzügyi egyéb szabályai, a házipénztár rendjére, pénzügyi feladataira, felelősségére kiterjedően megfelelően kialakításra kerültek.

A házipénztárban tárolt értékek védelme megfelelő.

A pénzügyi kapcsolatokba kerülő munkatársak képzettsége, feladatainak meghatározása, a felelőségek elismertetése az előírásoknak megfelelő.

Az ellenőrzés a nyilvántartott és a megszámlált pénzkészlet között eltérést nem talált.

A pénztárban egyéb érték nem volt.

A pénzügyi bizonylatolás során észlelt eltérések:

- a számlákon a szakmai igazolás hiányzik, néhány esetben az anyagok átvételét igazolták csak
- a dolgozók egymás költségtérítését vették fel, meghatalmazással nem rendelkeztek

A szigorú számadású nyomtatványok beszerzéséről szóló számla kibocsátóján és dátumán túl a számla számát a nyilvántartásba fel kell tüntetni.

Az ellenőrzött időszakban (2013) a megbízó községek térítési díjait a kapuvári rendelet pontatlanul tartalmazza, ezért az intézménynél a községi rendeletek eredeti adatait alkalmazták. Figyelemmel kell lenni a rendeletek összhangjára.

Az ellenőrzés során vizsgálatra kiemelt tagintézmények személyi térítési díjainak megállapítását teljes körűen egyeztetettük 2013. november hónapban. A térítési díjak megállapítása a rendeletnek megfelelően történt, eltérést nem találtunk.

A díjak megállapítása során figyelembe vett kedvezményekre jogosító igazolások (szülői nyilatkozat a gyermekek számáról, családi pótlékról határozat vagy banki igazolás, önkormányzati határozatok, orvosi igazolások) hiánytalanul rendelkezésre álltak.

A készpénz beszedésére a Nyugta és Átvételi elismervény B. 13-67/V (V+V Bt, Józsa) vagy Ny. 13-67/V (Kamiker Kft) nyomtatványt alkalmazták.

A nyomtatvány megítélés szerint nem felel meg a bevételek beszedésére alkalmazható nyugta követelményeinek. Az ilyen nyomtatványok engedélyezett sorszám intervallumait a NAV a honlapján teszi közzé.

Ez az adatbázis tartalmazza

- bizonylat sorszám intervallum (betűjellel, sorszámmal megadva)
- a bizonylat típusát (számla, nyugta, stb),
- az előállítására jogosult nyomda megjelölését

Az alkalmazott bizonylatok sorszáma formátumra sem felel meg az engedélyezett bizonylatoknak.

Összefoglalva: a tapasztalt különböző súlyú eltérések ellenére a pénzkezelés rendszere megbízható, az önkormányzat vagyonát, bevételeit a feltárt hiányosságok sem veszélyeztetik.

Rábaközi Művelődési Központ és Városi Könyvtár tárgyi eszközök nyilvántartása

Ellenőrzési időszak: 2013.01.01. – 2013.12.31.

A nyilvántartásra vonatkozó helyi szabályozások rendelkezésre álltak, a jogszabályi előírásokat meghaladó helyi szabályok apróbb pontatlanságokat ugyan tartalmaztak, de 2014-től már új szabályzatok voltak érvényben.

A bevételezések dokumentáltsága, bizonylatolása és analitikus kezelésük megfelelő.

Felújítás jellegű mozgások a vizsgált időszakban nem voltak.

Az amortizáció számítása teljesen a szoftver segítségével történik. Az értékcsökkenés kiszámítása időarányos és pontos.

A Notebook tartozékként értékelték a szoftvereket, (Win7, Office 2013) 110.000 Ft értékben. Más, korábbi esetekben ezek illetve hasonló szoftverek a vagyoni értékű jogok között szerepelnek.

A szabályzattal sincs teljesen összhangban, bár a szabályok nem túl részletesek.

A selejtezési jegyzőkönyvekben szerepeltetett tételek egyeznek a nyilvántartásokból kivezetett tételekkel darabra, egyedre és értékre egyaránt.

A tárgyidőszakban beszerzett eszközök minősítése megfelelő. Az éven túl használandó eszközök kerültek befektetett eszközként nyilvántartásba vételre.

Az eszközcsoportba sorolás szoftvernél, irodai gépeknél megfelelő volt. Az amortizációs kulcs az eszközcsoporthoz tartozó értéket kapta.

A karton megfelel az egyedi nyilvántartás követelményeinek, a több éven át vezetett nyilvántartás az eszköz teljes történetét folyamatosan, ellenőrizhetően rögzíti.

A főkönyvi bevételezési tételek nem a feladásból kerülnek könyvelésre. A vizsgálat alapján azonban megállapítható, hogy megegyeznek az alapbizonylatokkal és az analitikával.

Az analitika és a főkönyv év végi állománya bruttó és értékcsökkenés adatok szintjén főkönyvi számonként egyezik. Egymást kompenzáló eltéréseket csak annak a néhány eszköznek a bruttó értéke okoz, melyek átvezetése a teljesen nullára leíródottak közé a főkönyvben már megtörtént a leíródás időszakának végével, az analitikában pedig még nem került át.

Mérleg adatokkal való egyezőség a főkönyvi és az analitikus adatok esetében is fennáll.

Elszámolt tárgyidőszaki ÉCS a feladások alapján egyezik a Fk 59311 számlával. Ugyanez a különbség az egyes eszközcsoportok ÉCS számláinak nyitó és záró értékei között korrigálva a selejtezés során kivezetett amortizációval.

Összefoglalva megállapítható, hogy a nyilvántartó szoftver teljesíti az elvárásokat és a működtetése is megfelelő színvonalú.

A tárgyi eszközök nyilvántartása, értékelése a vagyonvédelme és a beszámoló mérlegének alátámasztása szempontjából egyaránt megfelelő.

Kapuvári Polgármesteri Hivatal beruházások lebonyolításának elszámolása

Ellenőrzési időszak: 2013.01.01. – 2013.12.31.

A felújításhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások az előírásoknak megfelelő módon történtek. A kivitelező kiválasztására meghívásos pályázat alapján került sor. Az elbírálás a meghirdetett feltételek vizsgálatával történt, az eredmény ennek megfelelő. A gazdálkodási jogkörök gyakorlói a szükséges eljárásokat követték és aláírásukkal minden esetben igazolták. A megrendelések a kötelezettségvállalási nyilvántartásba hiánytalanul bekerültek, az ott kapott sorszámmal azonosíthatók.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítható, hogy a szállítások és a munkálatok a megrendelésnek megfelelően megtörténtek. A teljesítések igazolása megtörtént, a számlák ennek megfelelően tartalmazzák a mennyiségi és érték adatokat. A számlákon egyenként leigazolásra került a szakmai teljesítés az erre rendszeresített bélyegzővel, dátumozással, aláírással.

A teljes művelet sor elvégzése után, a megrendelés szerinti határidőben sor került a kész útfelújítás átadás-átvételére, melyről a megrendelő és a kivitelező képviselői jegyzőkönyvet vettek fel.

Az analitikába történő bevételezés összegében megegyezik az alapbizonylatokkal, az előírásoknak megfelelően általános forgalmi adóval növelt összegben aktiválták az eszköz értéknövekedését. Az eszköz egyedi nyilvántartása megfelelő eszközcsoportba sorolást és az ehhez tartozó amortizációs kulcsot tartalmaz. Az aktiválások dátumai a számlák kiegyenlítéséhez kötődtek, nem az üzembe helyezéshez. Ezek a valódi üzembe helyezésnél későbbi időpontok, így az értékcsökkenés elszámolásában is eltérést okoz.

A főkönyvi könyvelés pénzforgalmi tételei a számlákkal megegyező összegekkel kerültek rögzítésre. Az állományi számlákra a 4. negyedévi feladás alapján megfelelő összeg került.

A vizsgált felújítás az alátámasztó dokumentumoknak megfelelő értékben került az önkormányzat vagyonába. Ez a mérleg alátámasztására szolgáló leltárban szereplő bruttó értékében is kimutatásra került. Ugyanitt az értékcsökkenés a felmerült eltérés miatt tartalmaz eltérést.

A testület által elfogadott beszámolóban a beruházások, felújítások bemutatását tartalmazó táblázat a nyilvántartásokkal egyező.

Összefoglalva: a beruházások kezelése eseti eltéréseket tartalmazva is rendszerét tekintve megfelelőnek és megbízhatónak mondható.

Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ a társulásban ellátott szociális feladatok bevételeinek és kiadásainak alakulása

A vizsgálat során az ellenőrzés felmérte és értékelte a Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ 2013. évi bevételei és kiadásai teljesítésével kapcsolatos tevékenységét.

Az ellenőrzés az előre elkészített ellenőrzési program alapján, annak ütemezése és módszerei szerint került lefolytatásra. A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott bizonylatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, valamint a költségvetési és beszámoló dokumentációit. A vizsgálat elvégzése a bevételek és kiadások összehasonlító elemzésével, a költségvetést és a beszámolót megalapozó számviteli dokumentáció tételes vizsgálatával történt.

1. A társulási alapidokumentációk vizsgálata

A jelen ellenőrzés tárgya a társulásban ellátott szociális feladatok bevételeinek és kiadásainak vizsgálata 2013. évre vonatkozóan Kapuvár város és a vele társult települések vonatkozásában. A szociális törvény által az önkormányzatoknak címzett feladatokat a térség önkormányzatai már az elmúlt időszakban is társulásban látták el a Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás keretében, melyek jellemzően a nappali szociális ellátások, valamint a Gyvt. által nevesített gyermekvédelmi alapellátás voltak. Ezen feladatokat, melyeknek ellátása intézményi formában történt, a többcélú társuláson belüli intézményfenntartással, majd 2013. július 1.-től önálló jogi személyiségű társulás keretében ugyancsak intézmény fenntartás formájában látták el a társuló önkormányzatok. A 2012. évi jogszabályi módosítások nyomán a társulásokról szóló törvény (Ttv.) 8. §.a szerinti, közös intézményfenntartói társulási formát 2013. július 1.-i hatállyal önálló jogi személyiségű társulás, a Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás létrehozásával váltották fel. Az új társulási megállapodás 5. pontja szerint a Mötv. 146.§ (1) bekezdésében foglalt szabályozásnak megfelelően a korábbi társulást átalakult, és új jogi személyiséggel rendelkező társulást hoztak létre. Az új társulás így tehát a korábbi társulás jogutódjaként működik tovább.

A társult önkormányzatok által ellátott feladatok és a működési terület az I. félévihez képest változatlanok, azonban az új társulási megállapodás tartalmaz két további feladatot is (nappali szociális ellátás, szociális foglalkoztatás (munkarehabilitáció)), melyet a közös fenntartású intézmény lát el, azonban csak Kapuvár Város önkormányzat illetékességi területére kiterjedően. Az új megállapodás tartalmazza, hogy a korábbi megállapodástól eltérően (ahol még alapfeladatként szerepelt) a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladatát az állammal kötött külön megállapodás szerint látja el az intézmény.

Az új társulás tehát önálló jogi személyiséggel rendelkezik, mely a közös fenntartású intézmény (Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ, továbbiakban: intézmény) vonatkozásában ellátja az irányítói feladatokat. Az intézmény alapítója Kapuvár Város Önkormányzata, az alapítói jogokat az intézmény vonatkozásában Kapuvár Város Önkormányzata gyakorolja.

A társulási gazdálkodásban a vizsgált időszakban hatályos két megállapodást tekintve alapvető különbözőség nincs. A szociális alapfeladatok finanszírozási forrása elsődlegesen az állami támogatások, normatívák, kiegészítő támogatások, s amennyiben a feladatellátásra ezek nem nyújtanak fedezetet, úgy a társuló önkormányzatok lakosságszám arányában illetve ellátotti létszám arányában viselik. Ennek konkrét meghatározását (mely feladatokra milyen formában) a társulási megállapodás nem tartalmazza.

A társulás által fenntartott intézmény alapítói dokumentumait a fenti változásokkal egyidejűleg az alapítói jogokat gyakorló Kapuvár Városi Önkormányzat szintén módosította. A változásnak megfelelően módosításra került az irányító szerv megjelölése, a fenntartó megjelölése, valamint az intézményvezetőre vonatkozó megbízás szabályai. Az illetékességi terület meghatározásánál (8. pontban) nem szerepel a szociális foglalkoztatási feladatra vonatkozó illetékesség megjelölése.)

2. A társulás gazdálkodása

Az I. félévre vonatkozóan a Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás, a II. félévre vonatkozóan pedig a Kapuvár Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálati Társulás tevékenysége a társulás finanszírozására terjedt ki. A társulás összes bevétele és kiadása 83.999 eFt volt, melyből az intézmény részére finanszírozás céljára átadott összeg a társulás beszámolójának és az intézmény beszámolójának adatai alapján egymással egyezően 83.883 eFt.

A működtetés céljára átadott összeg a következő bevételekből származott:

- normatív állami támogatásokból és feladatfinanszírozási szerződésekből 8 feladatra összesen 83.270 eFt
- önkormányzati támogatásból 613 eFt.

A társulás beszámolójában a 22. úrlapon összesen 8 szakfeladat szerepel, azonban az intézmény összesen 9 szakfeladatot látott el a beszámolója alapján. A társulás beszámolójában a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás szakfeladat külön nem szerepelt. A bevételek egyezőségét ez nem befolyásolta, mivel az e célra kapott összeget más szakfeladat (fogyatékosok nappali ellátása) tartalmazta.

1. számú táblázat

állami támogatásból származó bevételek alakulása			
megnevezés	terv	tény	teljesülés %
családsegítés	6.753.710	6.753.710	100
gyermekjóléti szolgáltatás	6.753.710	6.753.710	100
családsegítés kieg. támogatás	5.129.400	5.129.400	100
gyermekjólét kieg. támogatás	5.129.400	5.129.400	100
szociális étkeztetés	19.486.720	18.086.112	92,81
házi segítségnyújtás	17.907.500	17.719.000	98,94
nappali szociális ellátás (IK)	3.270.000	3.270.000	100
fogyatékosok nappali ellátása (FNO)	11.204.000	10.450.000	93,27
közösségi ellátás	8.000.000	8.000.000	100
jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	978.333	1.979.000	202,28
összesen:	84.612.773	83.270.332	98,41

Az állami támogatásokból származó bevételek a tervezetthez képest 98,41 %-ban teljesültek. Az egyes feladatok bevételeinek tervezési és tényadatait vizsgálva megállapítható, hogy a tervezetthez képest három feladat normatívájánál minimális alulteljesítés volt tapasztalható. A szociális étkeztetésnél és a házi segítségnyújtásnál, valamint a fogyatékosok nappali ellátásánál a normatívából származó bevétel a tervezetthez képest kevesebb volt, mely az év közbeni ellátotti létszám mozgásoknak a következménye. Hogy a normatíva bevétel csökkenés ezen szakfeladatok esetében átmeneti vagy tartós, további elemzések tárgyát képezheti. A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás esetében az eltérést az okozta, hogy a tervezéskor a feladat finanszírozási forrása még nem volt teljesen ismert, mivel csak negyedévre volt érvényes szerződés.

Az intézmény kiadásai 2013. évben összesen 129.503 eFt-ot tettek ki. A kiadások tervezését, módosítását és teljesülését a következő **3. számú táblázat** tartalmazza:

3. számú táblázat

Kiadások / eFt						
sor szám	megnevezés	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	teljesítés %-a a módosított előirányzathoz képest	főbb kiadások megoszlása %-ban
1.	foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatása	48.602	46.660	45.907	98,38	-
2.	munkavégzéséhez kapcs. juttatások	210	3.001	3.463	115,39	-
3.	foglalkoztatottak sajátos juttatásai	154	154	773	501,94	-
4.	személyhez kapcsolódó költségtérítések	1.251	1.449	730	50,37	-
5.	külső személyi juttatások	2.290	1.965	2.086	106,15	-
6.	Személyi juttatások összesen	52.507	52.959	52.959	100,00	40,89
7.	SZOCHO	13.798	13.314	13.314	100,00	10,28
8.	készletbeszerzés	11.947	1.354	1.522	112,41	-
9.	kommunikációs szolgáltatások	861	1.131	928	82,05	-
10.	szolgáltatási kiadások	47.196	44.747	44.336	99,08	-
11.	vásárolt közszolgáltatások	1.090	1.339	1.263	94,32	-
12.	működési célú ÁFA	13.451	11.736	11.785	100,42	-
13.	belföldi kiküldetés, reprezentáció, reklám	476	665	822	123,6	-
14.	különféle költségvetési befizetések	0	600	564	0,94	-

Kiadások / eFt						
sor szám	megnevezés	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	teljesítés %-a a módosított előirányzathoz képest	főbb kiadások megoszlása %-ban
15.	adók, díjak, egyéb befizetések	200	104	143	137,5	-
16.	Dologi kiadások összesen	64.468	61.736	61.363	99,39	47,38
17.	Működési célú támogatásértékű kiadások	0	1.765	1.765	100,00	1,36
18.	Felújítás, beruházás	0	102	102	100,00	0,08
19.	Kiadások összesen	130.773	129.876	129.503	99,71	100,00

A táblázatból látható, hogy a kiadások összességében a módosított előirányzathoz képest 99,71 %-ban teljesültek. A kiadások legnagyobb hányadát, 47,38 %-ban a dologi kiadások képezték, ezen belül is a szolgáltatási és a hozzá kapcsolódó ÁFA kiadások, melyeknek mintegy 80 %-át a vásárolt élelmiszer kiadásai tették ki.

A bér és járulék kiadások a tervezettnél megfelelően alakultak. Az intézmény beruházási feladatokat év elején nem tervezett, a teljesítésnél szereplő összeg egy db számítógép vásárlás kiadásait tartalmazza, melyet az idősök nappali ellátása szakfeladat céljára vásároltak. Más felhalmozási kiadása az intézmények nem volt.

2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. A tervben foglalt feladatok jóváhagyása a belső ellenőrzési vezető által minden esetben megtörténik.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerül felülvizsgálatra.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Kapuvár, 2015. április 15.

Hámori György
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kapuvár város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Borsodi Tamás címzetes főjegyző

Határidő: azonnal

Előterjesztést készítette: Borsodi Tamás címzetes főjegyző