

Kunfehértó Község Polgármesterének

ELŐTERJESZTÉSE

Kunfehértó Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. április 24. napján tartandó ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés az önkormányzat és intézményeinél 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az 1991. évi XX. törvény (hatásköri törvény) 140. § /1/ bekezdésének e) pontja kimondja, hogy a jegyző ellátja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi ellenőrzését. Szintén a hatásköri törvény 138. § /1/ bekezdés g) pontja, pedig a képviselő-testület feladat és hatáskörébe utalja, hogy meghatározott időszakonként – *a mi önkormányzatunk esetében évenként* – áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló többször módosított 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 119. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szabályozza továbbá, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről és a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. §-ának (3a) bekezdése 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 tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kunfehértó Község Önkormányzatának képviselő-testülete által **125/2017. (XI. 30.) Kt.** számú határozatával jóváhagyott **2018. évi ellenőrzési munkatervébe** foglalt,

- az önkormányzat költségvetési szerveinél (intézményeinél) végzett pénzügyi-gazdasági **belső- és felügyeleti jellegű** ellenőrzésekről,
- az Önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságánál – Fehértó Non-profit Kft. – tartott ellenőrzésről valamint
- az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalban teljesített **belső** ellenőrzésekről

az alábbiak szerint számolok be.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket.

Tekintettel arra, hogy 2018. évben ilyen ellenőrzés nem volt, ezért a beszámoló sem tartalmaz külön erre vonatkozó adatokat.

A Kormányrendelet 48. §-a meghatározza az **éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés** tartalmi követelményeit, ezért ennek megfelelően állítottam össze a beszámolót.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBE FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A 2018. évi ellenőrzési munkaterv összeállítása során figyelembe vettük a képviselő-testület által alapított és fenntartott költségvetési szerveinket, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságát, a Polgármesteri Hivatalt és az önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó további feladatokat.

A munkaterv szerint **kettő** ellenőrzést terveztünk **15 revizori nappal**, melyeket maradéktalanul végrehajtottunk. Az ellenőrzést minden esetben helyszíni vizsgálatot végezte a belső ellenőr.

Elsőként ellenőrizte a belső ellenőr **Kunfehértó Község Önkormányzata és költségvetési szervei 2017. évi éves költségvetési beszámolójának megalapozottságát, szabályszerűségét.**

A felülvizsgálatot az éves költségvetési beszámoló űrlapjaiban feltüntetett adatoknak, a főkönyvi kivonat adatainak valamint az analitikus nyilvántartások adatainak egyezősége tekintetében **tételesen**, míg a vizsgált időszak további dokumentumainak, bizonylatainak vonatkozásában **szűrőpróbaszerűen** végezte el a belső ellenőr. Ellenőrzés alá vonta a jogszabályokban kötelezően előírt és vezetett nyilvántartásokat, az azokban feltüntetett adatok helyességének és a mérleg tételek alátámasztottságának megállapítása érdekében. A felülvizsgálat során az ellenőr rendelkezésére bocsátották az önkormányzat és intézményei 2017. évi éves költségvetési beszámolóját, a beszámoló adatainak alátámasztását tartalmazó részletező nyilvántartásokat, illetve kivonatokat és az egyéb információs jelentéseket.

Az ellenőrzés alkalmával megállapította, hogy az önkormányzat és az intézmények 2017. évi éves költségvetési beszámolóit – az Áhsz.-ben meghatározottakra tekintettel – a Magyar Államkincstár által megadott határidőre elkészítették és az elektronikus rendszerbe feltöltötték. A beszámoló egyes űrlapjain feltüntetett adatok tekintetében – néhány hiányosságok kivételével – az alapvetően előírt egyezőségeket biztosították a főkönyvi- és analitikus nyilvántartásokkal. A jelentésben megállapított hibák és hiányosságok többsége kellő odafigyeléssel a 2018. évi költségvetési beszámoló készítésekor kiküszöbölhető. A kötelezettségvállalások mérlegben történő kimutatásakor maradéktalanul be kell tartani az Áhsz. vonatkozó előírásait. A pénzeszközök kötelező egyeztetését – más módszerrel, mint ahogyan azt az Áhsz. előírja – elvégezték, mely egyezőséget mutatott a valóságos pénzkészlettel.

A belső ellenőr megállapításai:

1. Az éves költségvetési beszámolókat szabályszerűen nem írták alá sem az intézmények vezetői (*költségvetési szerv vezető és gazdasági vezető*), sem a készítő, sem pedig az irányító szerv részéről. A beszámolót az irányító szerv részéről a felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírásával nem látták el, így nem dokumentált a

beszámoló jóváhagyása. *(Magyar Államkincstár felé papír alapon nem kell megküldeni, ezért rossz gyakorlatot követve a nevezett dokumentumok nem kerültek kinyomtatásra, az aláírások, kinyomtatás megtörtént)*

2. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök után elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás a főkönyvi könyvelésben és az eredmény-kimutatásban **53 470 629,- Ft**-tal szerepel, míg a 15/A űrlap – Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök állományának alakulásáról – 17. „Terv szerinti értékcsökkenés növekedése” soron **58 661 825,- Ft. Eltérés: 5 191 196,- Ft** volt. *(A KGR ellenőrző rendszere nem jelezte a hibát, ezért a rendszer 15/A űrlapján a főkönyvtől eltérő legyűjtés jelenik meg. A hibát a MÁK-nak jeleztük)*
3. A pénzkészletek egyezőségének bizonyítása érdekében indokolt a tárgyévi utolsó számlakivonatokon kívül a következő évi első számlakivonatok csatolása is. *(megtörtént)*
4. A kötelezettséggel terhelt maradványt az önkormányzat vonatkozásában 116 820,- Ft-tal eltérő összegben mutatták ki a maradvány-kimutatás űrlapján és a maradvány egyeztetése érdekében készített önkormányzati kimutatásban. *(Víziközmű bérleti díjának maradványa, az idei elszámoláskor javításra kerül)*
5. Az időbeli elhatárolások összegét pontatlanul állapították meg a költségek vonatkozásában. *(Egy db számla napokban számított időarányos megosztása nem jól került kiszámításra. Az idei évben erre fokozott figyelmet fordítunk.)*

A második ellenőrzési feladat **Kunfehértó Község Önkormányzata által biztosított szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata** volt.

A felülvizsgálatot a 2017. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjaiban feltüntetett adatoknak, a 2018. évi főkönyvi könyvelés adatainak valamint az analitikus nyilvántartások adatainak egyezősége tekintetében **tételesen**, míg a vizsgált időszakban keletkezett további dokumentumok, bizonylatok vonatkozásában **szűrőpróbaszerűen** végezte a belső ellenőr. Ellenőrzés alá vonta a jogszabályokban kötelezően előírt és vezetett nyilvántartásokat, az azokban feltüntetett adatok helyességét és a számviteli adatokkal összefüggő egyezőségét, valamint azok alátámasztottságát, az önkormányzat rendeleteit továbbá az egyéb információs jelentéseket.

Az ellenőr megállapította, hogy az önkormányzat eleget tett a törvényekben és egyéb jogszabályokban kapott felhatalmazás szerint a rendeletalkotási kötelezettségének. Az átvizsgált ügyiratok minden esetben tartalmazták a döntés meghozatalához szükséges, a rendeletben előírt dokumentumokat, igazolásokat. Az ügyiratokat rendezetten, az ügyiratkezelés szabályainak megfelelően áttekinthetően, könnyen kezelhető formában bocsátották rendelkezésre. Szinte teljesen hibátlan, körültekintő, szakszerű, lelkiismeretes munkát bizonyítottak az ellenőrzés részére az átvizsgált ügyiratok, nyilvántartások. Az ellenőr megállapította, hogy a nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően, helyesen és teljes körűen vezetik. A szakmai jogszabályok által előírt és vezetett nyilvántartásokban szereplő adatok minden esetben szakszerű egyezőséget mutattak a főkönyvi adatokkal.

A belső ellenőr néhány apró hiányosságokat állapított meg:

1. A 2/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet tartalmát felülvizsgálva megállapította, hogy a 7. § ötödik felsorolása tartalmazza a szociális információs szolgálatot, mint ellátási formát, melyet a Szocvtv. nem tartalmaz. A rendelet 8. §-ában a hivatkozás – 6. §-ra – helytelen, helyesen 7. § lehet. *(Javításra került)*

2. Az 5/2017. (II. 23.) önkormányzati rendelet tartalmát felülvizsgálva megállapította, hogy az 5. § (3) bekezdésében a gyermekétkeztetés egyéb kedvezményének nyújtására vonatkozó hivatkozás – 8. §-ra – helytelen, helyesen 9. § lehet. *(Javításra került)*
3. A szociális étkeztetési ellátás megszűnése esetében a különböző dokumentumokban – kérelem, kiértécsítés az ellátás megszűnéséről –, nyilvántartásokban nem egységesen értelmezik és dokumentálják az igénybevetel illetve a megszűnés napját. *(A kérelmek elbírálásának szabályát egységesítettük.)*

Az ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervezeti egységeknek a belső ellenőr munkájáról értékelő lapot kellett kiállítani, melyben 1 – 5-ig terjedő skálán értékelni kellett a tevékenységét. Az értékelő lapok adatai alapján számított érték 5 pont, mely a szakirodalom szerint kiváló.. *(Szakirodalom szerint a 3,5 pontot elérő értéket jónak fogadja el.)*

AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGET (bizonyosságot adó) ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzési feladatokat megpályáztattuk, és a tervezett ellenőrzési feladatokra – összesen 15 revizori napra – a vonatkozó kormányrendeletben és az NGM rendeletben meghatározott végzettséggel, szakmai gyakorlattal és regisztrációval rendelkező belső ellenőrt, Györffy Amáliát alkalmaztuk megbízási szerződéssel.

A revizor az ellenőrzésekről írásos jelentést készített, melyet az ellenőrzött szervezet vezetőjének, valamint a vizsgálatot kérő, illetve elrendelő tisztségviselőnek, személynek megküldött, illetve átadott.

Az ellenőri jelentéseket vezetői összefoglaló levél kíséretében küldte meg az intézményvezetőknek illetve a szervezeti egység vezetőknek, melyben összefoglalta a főbb megállapításokat és a javaslatokat. Helyszíni realizáló tárgyalást tartottunk minden alkalommal, hogy a felmerült problémákat ne csak az ellenőrzés ideje alatt egyeztessük az érintettekkel, hanem át is beszéljük a megoldás érdekében.

A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzés funkciója abban újszerű, hogy tanácsadást is elláthat és ezzel is segítheti a vezetés munkáját, melyre több alkalommal volt példa. (rendeletalkotási, szabályozási feladatok, különféle elszámolások értelmezése, stb.)

A Kormányrendelet 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésén túl – a jogszabályi előírásokra tekintettel – a revizort megbíztuk továbbá a **belső ellenőrzési vezetői** feladatok közül a következő teendők ellátásával is:

- A Bkr. 22. §-ában megfogalmazott feladatok közül az éves belső ellenőrzési jelentés,
- az éves munkaterv és
- az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartásának elkészítésével.

Az ellenőrzöttek részéről 2018. évben konzultációs lehetőség kérése többnyire telefonon, de helyszíni megbeszélés útján is történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon, illetve a helyszíni megbeszélés alkalmával.

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre nem került sor a 2018-as évben.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE AZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESÉGÉNEK NÖVELTÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK ÉS AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Az önkormányzat és intézményei 2017. évi éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során javasolta a belső ellenőr, hogy a helyszíni ellenőrzés alkalmával feltárt és megbeszélte kisebb hibákat, hiányosságokat szüntessék meg, illetve a jelenleg is megfelelő színvonalú munkavégzés további javítása, precizitásának növelése érdekében a jelentésben tett ez irányú javaslatát az ellenőrzött területek dolgozói a jövőben vegyék figyelembe.

Javasolta, hogy

1. az éves költségvetési beszámoló szabályszerű jóváhagyását soron kívül pótolják.
2. a 2018. évi beszámoló elkészítésekor kiemelt figyelmet fordítsanak a terv szerinti értékcsökkenési leírás összegszerű egyezőségének biztosítására. Egyúttal javasolta a probléma jelzését a Magyar Államkincstárnak, hogy ha szükséges, akkor módosítsanak a program működésén.
3. a jövőben készüljön megközelítő számítás az Ávr. 56. § (2) bekezdésében előírt határozatlan időre vállalt kötelezettségek értékének alátámasztására.
4. a 2018. évi beszámolóhoz a tárgyévi számlakivonatokon felül a következő évi első számlakivonatokat is mellékeljék, az egyértelmű egyezőség bizonyítása érdekében.
5. a jövőben pontosan – azonos összegben – mutassák ki a kötelezettséggel terhelt maradványt a beszámoló egyes űrlapjain.
6. az Áhsz. 17. mellékletében megadott formula szerint is készítsék el a pénzkészlet egyeztetést.

Az Önkormányzat által biztosított szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzésekor ugyancsak javasolta az ellenőr, hogy a helyszíni ellenőrzés alkalmával megbeszélte kisebb hiányosságokat szüntessék meg, illetve a megfelelő színvonalon végzett munkát folytassák a jövőben is.

A jelentésben megfogalmazott néhány hiba, hiányosság megszüntetése érdekében intézkedési tervet kellett készíteni, melyhez javasolta, hogy

1. az önkormányzat rendeleteit a jelentésben foglalt észrevételek figyelembevételével a következő módosítás alkalmával helyesbítsék.
2. a jövőben a szociális étkeztetési ellátás megszűnése esetében egységes gyakorlatot folytassanak, az igénybevétel és a megszűnés dátumát pontosan tüntessék fel a nyilvántartásokban és az adatszolgáltatásokban.

A belső ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési tervekben az ellenőrzöttek jelezték, hogy a helytelen gyakorlatot az intézkedési tervben megállapított határidőre megszüntették.

Feladat a jövőre nézve, hogy fokozottan figyelemmel kell kísérni és számon kell kérni az intézkedési tervekben vállalt kötelezettségek teljesítését, a hibák, hiányosságok határidőre történő megszüntetését. Az intézkedések végrehajtásának nyomon követése érdekében be kell tartatni a Bkr. 46. §-ában foglalt beszámolási kötelezettség teljesítését.

A BELSŐKONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Kontrollkörnyezet: az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények, a Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítése áttekinthető, a hatáskörök kialakítása, gyakorlása – kisebb hiányosságoktól eltekintve – a rendelkezésre álló szabályzatok alapján megfelelő, a dolgozókra vonatkozó szakmai, etikai elvárásokat betartják. 2018. évben elkészültek a hiányzó szabályzatok, a már meglévők átdolgozásra, aktualizálásra kerültek. A stratégiai terv elkészítése előtt elvégezték a kockázatelemzést, melynek eredményét figyelembe vették a terv összeállításánál. A munkatársak szakmai tudása, felkészültsége a folyamatos kötelező és fakultatív továbbképzésekkel biztosított. A közzolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 272/2012. (IX.28) Korm. rendelet alapján 2018-ban minden köztisztviselőnek – a jogszabály szerinti néhány kivételtől eltekintve – kötelező továbbképzésen kellett részt vennie. A továbbképzéseket elsősorban e-learning formájában kellett teljesíteni a Közigazgatási Továbbképzési és Vizsga portálon keresztül. A közös hivatalnál kialakításra került és működik, a közzolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló kormányrendelet szerinti teljesítmény-értékelési rendszer.

Kockázatkezelési rendszer: az önkormányzat az éves ellenőrzési tervét a korábban elfogadott Stratégiai tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményének figyelembevételével állította össze.

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki. A kontrolltevékenységeket kisebb hibáktól eltekintve az önkormányzat működteti, a hiányosságok megszüntetésére a kollégák fokozott figyelmet fordítanak. A pénzügyi kihatású döntések dokumentumainak elkészítése, ellenjegyzése, jóváhagyása, a könyvvezetés és beszámolás során biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés néhány kivételtől eltekintve.

Információs és kommunikációs rendszer: Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szervek minden szintjén az eredményes kontroll működtetése és a költségvetési szervek céljainak elérése érdekében. A külső kommunikáció egyik eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Az Önkormányzat a közérdekű vagy közérdekből nyilvános adatokat hivatalos honlapján teszi közzé. Jól működő belső kommunikációs eszközök a közös belső hálózat és az elektronikus levelezés, melyek előtérbe kerülnek tájékoztatás, feladatkiosztás és szervezési feladatok eszközeként is. A közös belső hálózatról számtalan dokumentum megismerhető, letölthető, mely elősegíti a hivatal munkatársainak napi tevékenységét. A jogszabályokban előírt időközi, éves, havi és egyéb adatszolgáltatások néhány kivételtől eltekintve határidőre, de megfelelő minőségben teljesítésre kerültek.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A monitoring rendszer biztosítja a szervezet

tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A nyomon követés az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységek keretében megvalósuló belső kontrollrendszer kialakításáról valamint a független belső ellenőrzés megszervezéséről és ezek működtetéséről. A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekben a vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére javaslatokat fogalmazott/fogalmaz meg az ellenőrzött szervek felé. A javaslatok alapján elkészült intézkedési terv jóváhagyása és végrehajtása megtörtént.

A belső ellenőr minden esetben összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről. A véleményt a következő öt kategória valamelyikébe lehet besorolni.

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

Kritikus

Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezeken a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.

Elégtelen

Az ellenőrzés „elégtelennek” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá. Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat

Az ellenőrzött területekről adott összesített értékelés és vélemény mindkettő ellenőrzésnél „megfelelő” minősítést kapott.

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

...../2019. (.....) Kt. határozat

Kunfehértó Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzések tapasztalatairól készített jelentést és összefoglaló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Huszár Zoltán polgármester,
Kristóf Andrea jegyző

Határozatról értesülnek:

- 1/ Huszár Zoltán polgármester
- 2/ Kristóf Andrea jegyző
- 3./ Gazdálkodás
- 4./ Irattár

Kunfehértó, 2019. április 3.



Huszár Zoltán