

Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2014. ÉV

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak, valamint az Mőtv. 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges Ruzsa Öttömös és Zákányszék** települések az önkormányzatok feladatainak hatékonyabb célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulása útján látják el a belső ellenőrzési feladatokat. 2014. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása útján került sor az önkormányzatok társulásban ellátott feladatai ellenőrzésére is.

A társulás által történő feladatok a tagönkormányzatok, illetve tagönkormányzatok által alapított intézmények és gazdasági társaságok pénzeszközeivel, vagyonaival történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás elősegítésére és annak ellenőrzésére terjednek ki. Az ellenőrzési tevékenység során vizsgálatra kerül a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés, a tervezés, gazdálkodás, és a közfeladatok ellátása. A belső ellenőr megállapítások és javaslatok megfogalmazásával segíti a költségvetési szervek hatékony, gazdaságos működését.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

- Helyi önkormányzat polgármestere az éves ellenőrzési jelentés, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: **Bkr.**) 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti.

- A **Bkr.** 56. § (8) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

A **Bkr.** 56. § (9) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatonként, illetve a társulásokra külön-külön került készítésre.

- Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

- A Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társult feladatellátás esetén a társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa által településenként jóváhagyott éves munkaterv szerint került sor. **Bordány Községi Önkormányzat** 2014. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 156/2013.(XII.28.) Ö. határozatával hagyta jóvá.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint					Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	soron kívüli ellenőrzési napok száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllenőrzés	utóellenőrzés	Összesen		
tervezett ellenőrzések	2	1	1	1	5	22	3
tényleges ellenőrzések	2	1	0	1	4	19	0

2014. évi ellenőrzések:

Tárgy	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés típusa
Normatív állami támogatások igénylése és felhasználása	önkormányzat és intézményei	pénzügyi ellenőrzés
2013. évi beszámoló ellenőrzése	önkormányzat és intézményei	pénzügyi ellenőrzés
A 2013. évi hatósági ellenőrzés utóellenőrzése	Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	utóellenőrzés
Belső kontrollrendszer működtetése	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi ellenőrzés
Humánerőforrás gazdálkodás	Polgármesteri Hivatal	céllenőrzés

A 2014. évben végzett ellenőrzésekről 9 ellenőrzési jelentés készült.

Humánerőforrás gazdálkodás tárgyú ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzött szervezet kérése alapján az ellenőrzés elhalasztására került sor, mely a 2015. évi ellenőrzési tervbe beépítésre került. A ellenőrzésre tervezett napok száma a lefolytatott ellenőrzésekre felhasználásra került.

Az ellenőrzési jelentésekben tett főbb megállapítások, javaslatok:

3-1/2014. számú ellenőrzés:

Tárgya: Normatív állami támogatások igénylése és felhasználása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy költségvetési törvény alapján az önkormányzatot 2013. évben megillető támogatások elszámolását alátámasztó mutatószámok dokumentálása szabályszerűen történt e. Helyszíni ellenőrzés keretében került sor az elszámolás jogszerűségének, szabályszerűségének vizsgálatára az előírt nyilvántartások, dokumentumok alapján. Az ellenőrzés az önkormányzatot 2013. évben megillető állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok tartalmi és számszaki vizsgálatával, tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzésével történt. Az ellenőrzéssel megállapított mutatószámokról tanúsítvány készült.

1./ **intézkedést igénylő megállapítás:** Az óvodai és általános iskolai ingyenes étkeztetés igénybevétele igazolásának dokumentálása hiányos.

2./ **intézkedést igénylő megállapítás:** Tanyagondnoki tevékenységnapló és a menetlevelek pontos vezetésének hiányossága.

3./ **intézkedést igénylő megállapítás:** Nagyobb figyelmet kell fordítani a KENYSZI adatszolgáltatás teljesítésére.

A javaslatok alapján elkészült az **intézkedési terv, a felelősök kijelölése megtörtént, az intézkedés végrehajtásának határideje 2014. június 30, és folyamatos.**

3-2/2014. számú ellenőrzés

Tárgya: 2013. évi beszámoló ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, az önkormányzat és költségvetési szervei 2013. évi beszámolója, a mérleg leltárral történő alátámasztásának dokumentálása szabályos volt e. Helyszíni ellenőrzés keretében került sor a önkormányzat, a Bordányi Polgármesteri Hivatal, az Apraja-falva Óvoda és Bölcsőde, a Faluház és Könyvtár, az Integrált Szociális és Egészségügyi Központ, valamint a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 2013. évi elemi költségevetési beszámolójának vizsgálatára az analitikus nyilvántartások, bizonylatok alapján.

Intézkedést igénylő megállapítás Az önkormányzat vagyonmérlegét alátámasztó leltár dokumentációja aláírásokra vonatkozó hiányosságok pótlása. A javaslatok alapján elkészült az **intézkedési terv, a felelősök kijelölése megtörtént, az intézkedés végrehajtásának határideje 2014. június 30.**

3-3/2014. számú ellenőrzés

Tárgya: A 2013. évi hatósági ellenőrzés utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal által végzett hatósági ellenőrzés XIII.010378-1/2013. számú jegyzőkönyvében feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében tett intézkedések utóellenőrzése.

1./ **Intézkedést igénylő megállapítás:** A családsegítő szolgálat szakmai feladatellátása hatékonyságának növelésére való felhívást követően a dokumentumok alapján a jogszabályban meghatározott feladatok teljesítése továbbra sem javult.

2./ **Intézkedést igénylő megállapítás:** A jelenlegi szabályozás alapján biztosított munkaruha juttatás dolgozónként igen csekély.

A javaslat alapján elkészült az **intézkedési terv, a felelősök kijelölése megtörtént, az intézkedés végrehajtásának határideje 2014. december 31.**

3-4/2014. számú ellenőrzés

Tárgya: Belső kontrollrendszer működtetése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Polgármesteri Hivatal belső kontrollt szabályozó rendszerének kialakítása megtörtént e, koordinációs és kommunikációs

folyamatokat hogyan működtetik. Helyszíni ellenőrzés keretében került sor belső kontrolltevékenységeket működtető szabályozó rendszer kialakításának vizsgálatára.

Intézkedést igénylő megállapítások: Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37. § rendelkezése szerinti, a közzétételi listákon meghatározott adatoknak az önkormányzat honlapján történő (közzétételi lista) közzététele az adatok frissítése lemaradást mutat. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel, és az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal nem rendelkeznek, a szabályzatok megismertetése hiányos. A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó szabályozás nem került aktualizálásra a hatályos jogszabályok figyelembevételével. A javaslat alapján **az intézkedési terv elkészült, a felelősök kijelölése megtörtént, az intézkedés végrehajtásának határideje 2015. április 1., az intézkedés végrehajtása folyamatban van.**

Humánerőforrás gazdálkodás tárgyú ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzött szervezet kérése alapján az ellenőrzés elhalasztására került sor, mely a 2015. évi ellenőrzési tervbe beépítésre került.

Az önkormányzat társulásban ellátott feladatai ellenőrzése:

<i>Tárgy</i>	<i>Ellenőrzött szerv</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>
<i>A Térségi Vízmű-üzemeltetési Intézmény víziközmű feladat átadás</i>	<i>Térségi Vízmű-üzemeltetési Intézmény</i>	<i>pénzügyi ellenőrzés</i>
<i>2013. évi beszámoló megalapozottsága ellenőrzése</i>	<i>Homokháti Önkormányzatok Kistérség-fejlesztési Társulása</i>	<i>pénzügyi ellenőrzés</i>
<i>2013. évi beszámoló megalapozottsága ellenőrzése</i>	<i>Homokháti Kistérség Többcélú Társulása</i>	<i>pénzügyi ellenőrzés</i>

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A helyszíni ellenőrzés befejezését követően az ellenőrzött szerv vezetőjével az ellenőrzés során felmerült kérdések megbeszélésére sor került, melyet követően készült el az ellenőrzési jelentés.

A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A célok elérése érdekében a társulás egy fő belső ellenőr alkalmazását vállalta, aki 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek megfelel. A belső ellenőr a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény hatálya alatt lévő köztisztviselő, feladatát 2013. február 1.-től látja el.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végezi, mely hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybevevő település önkormányzata biztosítja.

Belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult.

A belső ellenőr kötelező továbbképzését a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, ÁBPE-továbbképzés I. tanúsítványa igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétel 2014. évben:

- a mérlegképes könyvelők éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2014. november 5-6.-án került sor államháztartási szakterületen.
- 2014. évi költségvetési törvény, Möt., Ötv., illetve az Áht., Ávr. változásai, számviteli változások, zárlati munkálatok (önkormányzati, illetve központi költségvetési szervek részére) SALDO által szervezett ankéton 2014. január 23.-án részt vett.
- aktualitások az ÁFA törvény és az Art. előírásaiban éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2014. december 4.-én került sor.
- aktualitások az SZJA törvény és az TB. előírásaiban éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2014. december 11.-én került sor.
- közszolgálati tisztviselők továbbképzése:
 - A Közszolgálati életpálya elemei,
 - A helyi önkormányzatok szervezete és működése,
 - Államháztartási kontroll,
 - Fenntartható önkormányzat 1. Az értékteremtő konfliktusoldás (e-learning) című minősített képzést eredményesen elvégezte.

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr feletti munkáltatói jogokat a székhelytelepülés jegyzője gyakorolja, aki biztosítja polgármesteri hivatalon belüli funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelően a függetlenségét.

Összeférhetetlenségi esetek

Bordány Nagyközség Önkormányzatánál tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetetlenségi körülmény nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési társulás költségvetésének szűkössége a belső ellenőrzési tevékenységet nem befolyásolja, az információellátottságot, a jogszabályi hozzáférést (Jogtárat), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevételét a Bordányi Polgármesteri Hivatal tagsági keretében biztosítja.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Bordányi Polgármesteri Hivatalban a járási ügysegéddel közös, zárható irodában.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények az elmúlt év tapasztalatai alapján a belső kontroll működtetésének fejlesztésére irányul, a kockázatértékelés eredményének figyelembevételével e terület szabályozásának aktualizálására van szükség, mely mintaszabályzatok elkészítésével kerül elősegítésre..

A tanácsadó tevékenység:

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre 2014. évben sor került, melynek tárgya: *Az önkormányzat képviselő-testülete által jogszabály alapján kötelezően tárgyalt napirendek véleményezése*

Tanácsadói tevékenység során a folyamatgazdák és az érintett területek vezetői – gazdaságvezetők, intézményvezetők – részére 2014. évben 3 alkalommal konzultációs nap került megszervezésre a működtetett területek szabályozására, nyilvántartására vonatkozóan a jogszabályváltozás tükrében. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor e-mail-ben.

2014. évi konzultációs napok:

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
1./ 2013. évi költségvetési beszámoló mérlegének átrendezése 2./ 2014. évi számvitel	2014. március 27.-én konzultáció keretében a társulás tagönkormányzatainak gazdaságvezetői részvételével került sor a napirendek megvitatásra. Az alkalmazott szoftverek problémáinak áttekintésére is sor került.
1./ Szabályzatok 2./ Belső ellenőrzések nyilvántartása 3./ Intézkedési tervek szükségessége	2014. július 16.-án konzultáció keretében a társulás tagönkormányzatainak gazdaságvezetői és intézményvezetői részvételével került sor a költségvetési szervek által elkészítendő kötelező szabályzatok áttekintésére, mintaszabályzatok átadására, valamint az ellenőrzési tervek készítése és a nyilvántartásának vezetése feladataira
EPER Szakmai Nap	2014. szeptember 29.-én került sor az alkalmazott szoftver, valamint az új államháztartási számvitel könyveléstechnikai feladatai áttekintésére

Az egyéb tevékenység keretében a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítésére az év során 3 alkalommal került sor. A Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámolók elkészítése, éves munkatervének összeállítása a jogszabályban előírt határidőre megtörtént.

Elkészítésre került *Bordány Nagyközség Önkormányzatának 2015-2018. évekre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési terve*, melyet Bordány Nagyközség Önkormányzatának képviselő-testülete a 159/2014.(XII.18.)Ö. határozatával elfogadott.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

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

A költségvetési szerv dolgozóinak, beosztásuktól függetlenül, ismerniük kell a költségvetési szerv tevékenységére alapvető befolyást gyakorló törvények, központi jogszabályok

előírásait. Alapvető követelmény, hogy a dolgozó a munkakörére közvetve ható jogszabályi előírásokkal, és az azokra épülő belső szabályzatok tartalmával tisztában legyen, és ismerje a költségvetési szervet létrehozó alapító okiratban megfogalmazott alapvető célt, valamint az SZMSZ általános előírásait és a szervezeti felépítést, ezért az új dolgozó munkába állásakor, valamint az új szabályzat hatálybalépésével meg kell ismertetni a dolgozókat, melyet a megismerési nyilatkozatban dokumentálni szükséges.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési terv készült, az abban foglaltak végrehajtására részben sor került, egyes javasolt intézkedések végrehajtása folyamatban van.

3-1/2014. számú intézkedési terv alapján végrehajtásra került intézkedések:

- Az óvodai és általános iskolai ingyenes étkeztetés igénybevétele igazolásának naprakész vezetése, az elmaradások pótlása megtörtént.
- A tanyagondnoki szolgálat tevékenységnaplójának rendszeres ellenőrzése, a menetlevelekkel történő egyeztetése naponta és hetente folyamatosan történik.
- a KENYSZI nyilvántartásban az ellátás rögzítésének önellenőrzése naponta folyamatos, illetve a tárgyhónapot követő hó 15.-ig önellenőrzésre kerül sor.

3-2/2014. számú intézkedési terv alapján végrehajtásra került intézkedések:

- Az önkormányzat 2013. évi beszámolójának vagyommérlegét alátámasztó leltár dokumentációja aláírásokra vonatkozó hiányosságok pótlása megtörtént június 30.-ig.

3-3/2014. számú intézkedési terv alapján végrehajtásra került intézkedések:

- A családsegítő szolgálat szükség szerint, de legalább kéthetente tart esetmegbeszélést. A gyermekjóléti, családsegítő szolgálat társulás útján történő feladatellátásának megvizsgálása, a döntés előkészítése megtörtént, a pénzügyi és szakmai lehetőségek áttekintésre kerültek.
- A munkaruha juttatásra 2014. december hónapban sor került. Minden dolgozó részére munkavédelmi kabát, és a tanyagondnokok részére munkavédelmi lábbeli beszerzésére került sor.

Folyamatban lévő intézkedések:

3-3/2014. számú intézkedési tervben foglalt intézkedések:

- A háziórvostól igazolás kérése folyamatban van arra vonatkozóan, hogy tartalmazhat-e a készenléti táska gyógyszereket, amennyiben igen, milyen típusú készítményeket (gyógyszerek megnevezésével), melyre jogszabályi kötelezettség nincs.

3-4/2014. számú intézkedési tervben foglalt intézkedések:

- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37. § rendelkezése szerinti, a közzétételi listákon meghatározott adatoknak az önkormányzat honlapján történő (közzétételi lista) közzététele az adatok frissítése.
- A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, és az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal elkészítése
- A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó szabályozás aktualizálása a hatályos jogszabályok figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET

A szervezeti felépítés, a belső szabályzatok aktualizálása, a feladat-, és felelősségi körök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása megtörtént. A belső szabályzatok megismerésére, és alkalmazására folyamatos.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatok meghatározására és felmérésére sor került, elemzése megtörtént. A kockázatok kezelésének szabályozását a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát el kell végezni.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározásával, a feladatkörök pontos szétválasztásával a feladatvégzés folytonossága biztosítható lesz. A gazdálkodási folyamatok szabályozásával és működésével a kontrolltevékenységek megvalósulnak.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A folyamatos információ és kommunikáció erősítése szükséges az önkormányzat és a belső ellenőrzés között. Az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra történő intézkedési terv elkészítésére még nagyobb figyelmet kell fordítani. Az intézkedési tervek belső ellenőrzés részére történő megküldésére, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtására határidők betartására kell még ügyelni. Az iktatási rendszer működtetése során nagyobb figyelmet kell fordítani a külső és belső ellenőrzések, és intézkedések nyilvántartására, az intézkedési tervek elkészítésére, megvalósítására, határidők betartására.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER

A belső kontrollok működtetését a belső ellenőrzési tevékenység keretében folyamatosan értékelni szükséges. A belső ellenőrzéssel az összhang további javítására kell törekedni, az együttműködés biztosítása az ellenőrzési javaslatok hasznosulása, hatékonyságának növelése érdekében. A belső kontrollok működtetését a belső ellenőrzési tevékenység keretében folyamatosan értékelni szükséges.

Bordány, 2015. március 12.



Kálmán Lászlóné
Kálmán Lászlóné
belső ellenőr