



Kerepes Város Önkormányzat **Képviselő-testülete**

E l ő t e r j e s z t é s

az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 40/2012.(XII.21.) önkormányzati rendelet 10. § (3) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testületének **2019. május 23-i** ülésére

3. napirendi pont: A belső ellenőr 2018. évről szóló beszámolója

Előterjesztő: dr. Kiss Béláné jegyző

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

Az előterjesztés készítésében közreműködött: Kántor Zsuzsanna aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A K.F. Audit Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft. (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. u. 26., belső ellenőrzési vezető: Kiss Ferenc) az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait 2018. október 2. napjáig látta el, s az előterjesztéshez csatolt, 2018. január 1. – 2018. október 2. napjáig terjedő időszakra vonatkozó jelentését ennek megfelelően megtette.

A belső ellenőrzési feladatokat 2018. november 15. – 2018. december 31. napjáig dr. Lukácsné Gulai Anna végezte, aki az előterjesztéshez csatolt jelentését megtette.

A Képviselő-testület elfogadott 2019. évi munkaterve értelmében a belső ellenőri éves beszámolóval kapcsolatos napirendet a május havi rendes ülésén tárgyalja.

Kérem az előterjesztés mellékletét képező jelentések megismerését és a határozati javaslat szerinti elfogadását.

.../2019.(V.23.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a K.F. Audit Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft. (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. u. 26.) részéről Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető által készített és az előterjesztés mellékletét képező, 2019. február 12-én kelt, 2018. január 1. naptól 2018. október 2. napig terjedő időszakra vonatkozó jelentését.

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a dr. Lukácsné Gulai Anna (2370 Dabas, Címer u. 12.) belső ellenőr által készített és az előterjesztés mellékletét képező, 2019. február 15-én kelt, 2018. november 15. naptól 2018. december 31. napig terjedő időszakra vonatkozó jelentését.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Lukácsné Gulai Anna belső ellenőr, dr. Kiss Béláné jegyző

Kerepes, 2019. május 14.


dr. Kiss Béláné
jegyző

Kerepes Városi Önkormányzat

Kerepesi Polgármesteri Hivatal	
IKTATVA 2019 APR 16.	
1365-21	ELŐADÓK: Jász Béla

ÉRKEZETT 2019 APR 15.
Aláírás: <i>(Signature)</i>

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2018. évre

Kerepes, 2019. február 12.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés feladatellátása a 370/2011 (XII. 31.) korm. rendelet előírásai szerint történt.

A belső ellenőrzéssel megbízott vállalkozó a 2018. október 3-án kelt vállalkozói szerződés felbontása értelmében 2018. október 2-ig látta el a belső ellenőrzési tevékenységet, így az éves jelentés is a 2018.január 1 -2018. október 2-ig terjedő időszakra vonatkozik.

A terv szerint elvégzendő, a „polgármesteri hivatalnál a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása” jelentés a Pénzügyi bizottság elnökének kezdeményezésére kiegészítésre került a béren kívüli juttatások, költségtérítések kifizetéseinek szabályszerűségi vizsgálatával. E tekintetben a belső ellenőrzés több szabálytalanságot állapított meg. Ezen kiegészítő ellenőrzés mellett a jegyző külön külső vizsgálatot is elrendelt, ami alapján büntető feljelentést tett.

A fenti pénzgazdálkodást és annak szabályozását érintő ellenőrzéseken felül a nemzetiségi önkormányzatok pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása került ellenőrzésre.

A külön kiegészítő vizsgálatokban feltárt szabálytalanságok mellett a belső ellenőrzés összességében 2018. évben egyéb kirívó szabálytalanságot nem állapított meg.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében jelentéseinkben javaslatokat tettük a képviselő testület utólagos tájékoztatása mellett a jegyző, illetve a nemzetiségi önkormányzatok elnökei felé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kerepes Városi Önkormányzat képviselőtestülete által hozott 238/2017 (VIII. 28.) Kt. határozat alapján Oláh János jegyző 2017.08.31. napján belső ellenőrzési feladatellátásra vállalkozási szerződést kötött a K. F. Audit Kft-vel. A szerződés 2018. október 3-án az új jegyző, Dr. Ferencz Dóra kezdeményezésére közös megegyezéssel megszűnt. A vállalkozási szerződés felbontására irányuló szerződés 3. pontja értelmében a jegyző kijelenti, hogy a belső ellenőr részéről további tevékenység végzését 2018.október 3-tól nem igényli.

A K. F. Audit Kft. által megszervezett belső-ellenőrzés, az előzetes kockázatelemzés, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján, a belső-ellenőrzési kézikönyvvel összhangban folyt le az önkormányzatnál és a nemzetiségi önkormányzatoknál. A 2018. költségvetési évre kijelölt szervezeti egységek és folyamatok ellenőrzését azonban a szerződés évközi felbontása miatt csak részben végezte el.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések közül 4 ellenőrzés került elvégzésre és átadásra, 3 ellenőrzés esetén az előkészítési és egyeztetési folyamatok terv szerint zajlottak, az ellenőrzési programok elkerültek, de részben a tartalék napok terhére elrendelt külön vizsgálatok, illetve a szerződés megszüntetése miatt az ellenőrzés elkezdésére már nem volt mód. Az el nem végzett ellenőrzések és a tartalék napok időkeretének terhére 4 ellenőrzés készült, részben a belső szabályozottság kialakítása, részben a büntető feljelentést eredményező feladatok miatt. Ezen külön, terven felüli ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

Terven felüli ellenőrzést a nemzetiségi önkormányzatok kontrollrendszerének szabályozása terén végeztünk Oláh János jegyző kérésére a tartalék napok terhére. A soron kívüli ellenőrzésre az ASP integrált programrendszerre történő átállás, valamint az azzal kapcsolatos szervezési, pénzgazdálkodási jogköröket is érintő szabályzórendszer felülvizsgálata, átvilágítása miatt került sor.

A 2. félévi időkeret terhére 3 ellenőrzést végeztünk a polgármesteri hivatalnál a belföldi kiküldetések szabályozása és elszámolása, kapcsolódó nyilvántartásának megfelelése 2017, illetve 2018. 1. félévében, illetve a 2017-2018. évi pénztár bizonylatok alapján a béren kívüli juttatások, költségtérítések vizsgálatát.

A belső ellenőrzési tevékenység a végrehajtott tervpontok esetében az előírtaknak megfelelően valósult meg, az ellenőrzések zavartalanul lezajlottak. Az ellenőrzés a beszámolási időszak során megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok figyelembevételével végezte tevékenységét. Az ellenőrzések realizálására azonban a jegyzői jogviszony megszűnése miatt csak részben realizálódtak, teljeskörű kiértékelések, intézkedési tervek nem készültek.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az önkormányzathoz tartozó intézményeknél, gazdasági társaságnál és a nemzetiségi önkormányzatoknál 2018. évben hét ellenőrzési feladat lett betervezve és ebből négy ellenőrzés került végrehajtásra:

1. ellenőrzési feladat:		
Az ellenőrzések tárgya: Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.	Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás részfolyamatai és rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés

<p>2. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a beszerzések, ezen belül az értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályainak és lebonyolításuk vizsgálata, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei beszerzési és értékhatár alatti beszerzései szabályozottak-e, az előírások betartásra kerülnek-e, kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e, a beszerzések megfelelnek-e a gazdaságossági szempontoknak.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés.</p>
<p>3. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: Az önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek 2017. évi éves normatív támogatás igénylését alátámasztó nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és költségvetési szerveinek állami normatív támogatás igénylései megfelelően dokumentáltak-e, az előírások betartásra kerülnek-e, kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú</p>
<p>4. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: Az önkormányzat tulajdonában lévő nonprofit gazdasági társaság 2017. évi eredményes, és hatékony gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás részfolyamatai és rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú</p>
<p>5. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A Kerepesi Roma Nemzetiségi önkormányzat pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat belső kontrolrendszere mennyiben felel meg az együttműködési megállapodásokban meghatározottaknak, a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés</p>
<p>6. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A Kerepesi Szlovák Nemzetiségi önkormányzat pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat belső kontrolrendszere mennyiben felel meg az együttműködési megállapodásokban meghatározottaknak, a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés</p>

7. ellenőrzési feladat		
Az ellenőrzések tárgya: A Német Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat belső kontrolrendszere mennyiben felel meg az együttműködési megállapodásokban meghatározottaknak, a jogszabályi előírásoknak.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés

Az elvégzett ellenőrzések terv szerint zajlottak, év közben tervmódosítás a tekintetben volt, hogy a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése az év elejére került előrehozatalra a belső szabályzatok egységes kidolgozása érdekében. a 2. ellenőrzési feladatot a feljelentés érdekében tett külön vizsgálatok miatt megszakítottuk és ezt követően a szerződés felbontása miatt már nem sikerült végrehajtani.

Soron kívüli és terven felüli ellenőrzéseket adott időszakban a fentiekben leírtak szerint négy alkalommal végeztünk, egyet az első félévben, 3-at a jegyző váltást követően 2018. augusztus- szeptember hónapban.

Az el nem végzett ellenőrzések befejezésére a belső ellenőrzésre irányuló szerződés felbontása miatt nem kerülhetett sor.

8. ellenőrzési feladat		
Az ellenőrzések tárgya: A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásához alkalmazott belső kontrolrendszer kialakításának és működésének vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatal belső kontrolrendszere mennyiben felel meg az együttműködési megállapodásokban meghatározottaknak, a jogszabályi előírásoknak.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: szabályozottság ellenőrzése / értékelések /tesztelések /közvetlen megfigyelések, személyes konzultáció
9. ellenőrzési feladat		
1.1. ellenőrzési feladat:		
Az ellenőrzések tárgya: A polgármesteri hivatalnál a belföldi kiküldetések szabályozása és elszámolása, kapcsolódó nyilvántartásának megfelelése.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatal a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és alkalmazása, kiemelten a belföldi kiküldetések tekintetében megfelelően szabályozottak-e, a kifizetésre, elszámolásra vonatkozó előírások betartásra kerültek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok értékelése, ellenőrzése, elszámolások tételes ellenőrzése/ elemző eljárások, értékelések.

<p>1.1.1. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A polgármesteri hivatalnál a belföldi kiküldetések szabályozása és elszámolása, kapcsolódó nyilvántartásának megfelelése.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatal a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és alkalmazása, kiemelten a belföldi kiküldetések tekintetében megfelelően szabályozottak-e, a kifizetésre, elszámolásra vonatkozó előírások betartásra kerültek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok értékelése, ellenőrzése, elszámolások tételes ellenőrzése/ elemző eljárások, értékelések.</p>
<p>1.2. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: Pénztár bizonylatok alapján a béren kívüli juttatások, költségtérítések vizsgálatára.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatal a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és alkalmazása, kiemelten a belföldi kiküldetések tekintetében megfelelően szabályozottak-e, a kifizetésre, elszámolásra vonatkozó előírások betartásra kerültek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok értékelése, ellenőrzése, elszámolások tételes ellenőrzése/ elemző eljárások, értékelések.</p>

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2018. év folyamán a belső ellenőrzés olyan hiányosságot, amely alapján az új jegyző büntető feljelentést tett, 3 kiegészítő külön jelentésben tárt fel. Erről a II.1. pontban véleményét és ez alapján javaslatot teszünk.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés megbízási szerződés alapján, külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2018. évben a költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló társaság, a K. F. Audit Kft (2760 Nagykáta, Bajcsy- Zs. u. 26.) végezte.

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzéseket 2018. évben a belső ellenőrzési vezető végezte, személye megfelelt a vonatkozó szakmai követelményeknek, könyvvizsgálóként, illetve belső ellenőrként több éves költségvetési területen végzett ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető a meghatározott feladatokat költségvetési szerveknél szerzett tapasztalatai alapján végezte a munkáját, a szükséges saját technikai eszközökkel.

A belső ellenőrök a feladat elvégzéséhez szükséges képzéssel rendelkeznek, a kötelező továbbképzési kötelezettségeinek eleget tett.

Minden feladat végrehajtásáért felelős belső ellenőrzési vezető rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A tárgyévvel vonatkozóan összeférhetlenségi esetet nem tártunk fel. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémák (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel.

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött intézmények között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A helyszíni ellenőrzéseket követően elkészített jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az érintett feladatot ellátó szervezeti egységek vezetőivel, önkormányzat jegyzőjével. Az esetleges észrevételek a végleges jelentéseknél figyelembe vételre kerültek. A jegyző váltás miatt azonban intézkedési tervek nem készültek.

Belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § alapján nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében. Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megóvására, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az elmúlt évben ajánlásokat készített az önkormányzat jegyzője felé. Jogszabályok értelmezésével, szabályzatok felülvizsgálatával, illetve eljárásrendi mintákkal segítette az önkormányzat működését.

- Eljárásrendi minta javaslatot tett 2018. január 20-i dátummal, a teljesítés igazolás szabályos jogkörgyakorlásával kapcsolatban.
- Észrevételt tett 2018. február 27-i dátummal, a Nemzetiségi Önkormányzatok belső kontroll rendszerénél a hatályban lévő szabályzatok felülvizsgálatával kapcsolatban.
- Ajánlást fogalmazott meg 2018. június 11-i dátummal, a Német önkormányzatnál a gazdálkodási jogkörök, gazdálkodási feladatokkal kapcsolatban.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

1. Az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az önkormányzat költségvetési szerveinél a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk. A számviteli monitoring és kontroll rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk a **jegyző** felé:

- Javasoljuk a képviselőtestület által jóváhagyott a polgármesteri hivatal feladatellátása keretében a költségvetési szervekkel megkötött megállapodások felülvizsgálatát, a pénzügyi gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelölését.
- Javasoljuk az együttműködési megállapodásban a polgármesteri hivatal pénzkezelési feladatait meghatározni.
- Javasoljuk a teljesítési igazolások részletes szabályozását.
- Javasoljuk az érvényesítő gondoskodjon, hogy a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításra kerüljenek a könyvelést megelőzően.

- Javasoljuk a polgármesteri hivatal belső szabályzatainak kiterjesztése a költségvetési szervekre.
- Javasoljuk az ellenőrzési nyomvonal kiterjesztésére az egyes költségvetési szervek nevében ellátott gazdasági folyamatokra.

A gazdálkodás és feladatellátás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk a **polgármester és a költségvetési szervek vezetői** felé:

- Gondoskodjon az utalványozások és teljesítésigazolások megtörténtjéről, mivel az utalványozások hiányosak, teljesítésigazolás egy ellenőrzött bizonylaton sem volt.
- Egyes eszköz, anyagvásárlások felhasználásánál, egyéb kifizetéseknél a célszerinti elszámolásról gondoskodjanak. A bizonylatokra a teljesítés igazoló vezesse rá a felhasználás célját, feladatellátáshoz kapcsolódó elszámolás érdekében (eszközbeszerzés, irodaszer, kiküldetés, üzemanyag költség, fenntartási anyagok, javítások).
- A kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetetlenség is megállapítható az utalványozóként más személy kijelölése.

2. A Kerepesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, kiemelten az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának ellenőrzése terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk.

Az önkormányzat számviteli rendszere biztosította a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését, az éves költségvetés felhasználásával kapcsolatos információk elkészítését. E tekintetben a Polgármesteri Hivatal feladatellátása megfelelő színvonalon biztosított.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk a **jegyző** felé:

- A települési önkormányzattal kötött megállapodás éves felülvizsgálatát az Njt. 80. §. ban foglaltaknak megfelelően.
- Készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél.
- Az érvényesítő gondoskodjon a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításáról.

A gazdálkodás és feladatellátás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk az **önkormányzat elnöke** felé:

- Gondoskodjon az utalványozások és teljesítésigazolások megtörténtjéről, mivel az utalványozások hiányosak, teljesítésigazolás az ellenőrzött bizonylatokon esetenként volt.
- A kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetlenség is megállapítható az utalványozóként az alelnök, illetve más személy kijelölése.
- Élelmezés költségeknél nincs a felhasználás igazolva minden esetben, nem mindig köthető konkrét rendezvényekhez, javaslom a jövőben a felhasználás rögzítését a teljesítés igazolás alkalmával.

3. **A Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, kiemelten az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának ellenőrzése** terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk.

Az önkormányzat számviteli rendszere biztosította a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését, az éves költségvetés felhasználásával kapcsolatos információk elkészítését. E tekintetben a Polgármesteri Hivatal feladatellátása megfelelő színvonalon biztosított.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk a **jegyző** felé:

- A települési önkormányzattal kötött megállapodás éves felülvizsgálatát az Njt. 80. §. ban foglaltaknak megfelelően.
- Készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél.
- Az érvényesítő gondoskodjon a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításáról.

A gazdálkodás és feladatellátás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk az **önkormányzat elnöke** felé:

- A kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetlenség is megállapítható az utalványozóként az alelnök, illetve más személy kijelölése.

- Élelmezés költség nincs a felhasználás igazolva minden esetben, nem mindig köthető konkrét rendezvényekhez, javaslom a jövőben a felhasználás rögzítését a teljesítés igazolás alkalmával.

4. **A Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, kiemelten az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának ellenőrzése terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk.**

A nemzetiségi önkormányzat számviteli rendszere biztosította a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését, az éves költségvetés felhasználásával kapcsolatos információk elkészítését. E tekintetben a Polgármesteri Hivatal feladatellátása megfelelő színvonalon biztosított.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk a **jegyző** felé:

- A települési önkormányzattal kötött megállapodás éves felülvizsgálatát az Njt. 80. §. ban foglaltaknak megfelelően.
- Készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél, illetve az összeférhetlenségi szabályok betartására.
- Az érvényesítő gondoskodjon, hogy a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításáról.

A gazdálkodás és feladatellátás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk az **önkormányzat elnöke** felé:

- Gondoskodjon az utalványozások és teljesítésigazolások megtörténtjéről, mivel az utalványozások hiányosak, teljesítésigazolás egy ellenőrzött bizonylaton sem volt.
- Egyes eszközök vásárlásánál, anyagvásárlások felhasználásánál a célszerű elszámolásról gondoskodjanak. A bizonylatokra a teljesítés igazoló vezesse rá a felhasználás célját, feladatellátáshoz kapcsolódó elszámolás érdekében (eszközbeszerzés, útdíj, üzemanyag költség, fenntartási anyagok, javítások).
- Javaslom a táborozás céljából a használatba adóval megállapodás megkötését, a költségviselésről.
- A kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetlenség is megállapítható az utalványozóként az alelnök, illetve más személy kijelölése.

- Élelmezés költség nincs a felhasználás igazolva minden esetben, nem mindig köthetők konkrét rendezvényekhez, javaslom a jövőben a felhasználás rögzítését a teljesítés igazolás alkalmával.

5. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásához alkalmazott belső kontrolrendszer kialakításának és működésének vizsgálata terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk

Az önkormányzat számviteli rendszere biztosította a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését, az éves költségvetés felhasználásával kapcsolatos információk elkészítését. E tekintetben a Polgármesteri Hivatal feladatellátása megfelelő színvonalon biztosított.

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk a **jegyző** felé:

- Javasoljuk a települési önkormányzattal kötött megállapodás felülvizsgálatát, a pénzügyi gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelölését.
- Javasoljuk az együttműködési megállapodásban a polgármesteri hivatal pénzkezelési feladatait meghatározni.
- Javasoljuk a teljesítési igazolások részletes szabályozását.
- Javasoljuk az érvényesítő gondoskodjon, hogy a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításra kerüljenek a könyvelést megelőzően.
- Javasoljuk a polgármesteri hivatal belső szabályzatainak kiterjesztése a nemzetiségi önkormányzatokra.
- Javasoljuk az ellenőrzési nyomvonal kiterjesztése a nemzetiségi önkormányzatok nevében ellátott gazdasági folyamatokra.

6. A Polgármesteri Hivatalnál a belföldi kiküldetések szabályozása és elszámolása, kapcsolódó nyilvántartásának megfelelése tárgyában a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk a **jegyző** felé:

- Javasoljuk a teljesítés igazolások és utalványozások személyenkénti és feladatonkénti dokumentálását, és szabályozását.
- Javasoljuk a teljesítés igazolásának fenti hiányosságai miatt legalább a budapesti és Pest megyén kívüli utak esetében kiegészítő nyilatkozat tételre felszólítani a kiküldetést végző dolgozókat.

- Javasoljuk továbbá a teljesítés igazolás belső szabályozásának és dokumentálásának pontosítását év elején a szabályzatok felülvizsgálatának keretében tett észrevételeim figyelembe vételével.
- Javasoljuk a Kiküldetési szabályzat eltérő rendelkezései alapján külön megállapodás megkötését a munkába járásra és kiküldetésre. A megállapodás pontjait az elszámolás dokumentálásakor maradéktalanul be kell tartani, különösen a gépjármű és annak tulajdonlásával, biztosításával kapcsolatos beazonosítása, valamint az elrendelés körülményeit meghatározó feltételek vonatkozásában.
- Javasoljuk a Kiküldetési szabályzat előírásai alapján a kiküldetési rendelvény teljeskörű kitöltését és érvényesítését.
- Javasoljuk a költségtérítések újraszabályozását, új megállapodás megkötéséig a munkába járás kivételével az átalány jellegű kifizetések felfüggesztését, csak tényleges cél és feladat meghatározással, rendelvényre történő kötelezettségvállalásokat javaslok. Javaslom a munkabajárás és kiküldetés szétválasztását, munkabajjárásra tényleges lakóhely és munkahely távolságát igazoló kilométer meghatározását, a kiküldetésnél kilométerkeret meghatározását indokolt esetben gazdasági számítás esetén javaslok.
- Javasoljuk továbbá a költségtérítések körének újraszabályozását is.
- Javasoljuk a személyenkénti kifizetések bizonylatolását a pénztári elszámolás során. A pénzfelvétel során maradéktalanul be kell tartani a pénzkezelési szabályzat pénzfelvételre vonatkozó előírásait.
- Javasoljuk hogy a szerződés szerinti keret túllépés esetén igazoló jelentést kérjen be a jegyző, indokolt esetben a kifizetett nem valós költségtérítéseket vissza kell fizettetni.

7. A Polgármesteri Hivatalnál a belföldi kiküldetések szabályozása és elszámolása, kapcsolódó nyilvántartásának megfelelése tárgyában a szabályszerűség érdekében javasoltuk a jegyző felé:

- Javasoljuk a teljesítés igazolásának fenti hiányosságai miatt legalább a budapesti és Pest megyén kívüli utak esetében megvalósulási kiegészítő nyilatkozat tételre felszólítani a kiküldetést végző dolgozókat.
- Javasoljuk, hogy a szerződés szerinti keret túllépés, illetve szabálytalan kifizetések esetén igazoló jelentést kérjenek be, indokolt esetben a kifizetett nem valós költségtérítéseket vissza kell fizettetni.

- Javasoljuk a megállapítások jogi átgondolását, hogy történt-e szándékos mulasztás a közpénzek felhasználása során, és az milyen mértékben és esetekben károsította meg az önkormányzat költségvetését.
8. A Polgármesteri Hivatalnál **pénztár bizonylatok alapján, a béren kívüli juttatások, költségtérítések vizsgálata** tárgyában a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk a **jegyző** felé:
- Javasoljuk a teljesítés igazolások kiterjesztését korábbi javaslatom szerint.
 - Javasoljuk, a kilépő dolgozók esetében a június-július hónapra számfejtett összegek jogcímeinek felülvizsgálatát.
 - Javasoljuk a cafetéria költségtérítések gyakoriságának és elszámolás számlatartalmi felülvizsgálatát.
 - Javasoljuk a megállapítások jogi átgondolását, hogy történt-e szándékos mulasztás a közpénzek felhasználása során, és az milyen mértékben és esetekben károsította meg az önkormányzat költségvetését.

II.2. A belső kontrollrendszer értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles továbbá szabályozni a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét**, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi.

2. Kockázatkezelés

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújtott segítséget:

- 2.1. A kockázatok meghatározását és felmérését
- 2.2. A kockázatok elemzését
- 2.3. A kockázatok kezelését
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát
- 2.5. Csalás, korrupciós kockázat értékelését

Az ellenőrzési kockázatelemzés során fel kellett mérni és meg kellett állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés keretében meg kellett határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató segíti.

Megállapítottuk, hogy a kockázatkezelés költségvetési intézmények szintjén még nem működik.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szervek vezetői kötelesek a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Vizsgált intézményeknél a kontrolltevékenységek még nem működtek teljes körűen.

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározása szükséges, de a feladatkörök szétválasztása a feladatvégzés folytonossága biztosított.

4. Információ és kommunikáció

Az intézmények információs és kommunikációs tevékenységének értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

4.1. Információ és kommunikáció értékelése

4.2. Iktatási rendszer

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció bejelentése

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva 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.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

5.2. A belső kontrollok értékelése

5.3. Belső ellenőrzés

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést az önkormányzatok közös társulása végzi, a képviselő testület megbízása alapján. Ezen felül a költségvetési szervek külön belső ellenőrzést nem végeztek 2017. évben.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek minőségének javítását. A költségvetési szervek belső ellenőrzése külön kormányrendelet alapján látja el munkáját.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzések alapján 2018. évben intézkedési tervek a 2017. évi vizsgálatok alapján elkészültek, azonban azok realizálása nem történt meg, nem végrehajtott intézkedések magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Az egyes intézkedések végrehajtásáról a következő évekre betervezhető utóellenőrzés alapján tudunk volna véleményt nyilvánítani.

A végrehajtott ellenőrzések belső ellenőri jelentéseikben foglalt megállapításokat az ellenőrzött polgármesteri hivatal vezetője, az illetékes jegyzők elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzésben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során az intézkedési tervek elkészítése alapján hasznosíthatják.

Javaslatban fogalmazzuk meg, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagyobb figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

Kerepes, 2019. február 12.



Kiss Ferenc
belső ellenőrzési vezető

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2018. november 15. és 2018. december 31. között végzett belső
ellenőrzési tevékenységről
(Kerepes Város Önkormányzata)

Tisztelt Polgármester úr és Aljegyző asszony !

A 370/2011. /XII. 31. / Korm. rendelet 48– 49 §.alapján a belső ellenőr éves ellenőrzési jelentést készít, melyet a tárgyévet követő év február 15-ig megküld a Polgármesternek és a Jegyzőnek.

Az éves ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

2018. január 1. és 2018. november 15-e között a belső ellenőrzési feladatokat a K. F. Audit Kft látta el, így erről az időszakról ők készítenek jelentést.

A belső ellenőri megbízásomat megelőzően már végeztem szakértői tevékenységet a Polgármesteri Hivatalban, felmértem a legkockázatosabb területeket.

Ez alapján javasoltam Jegyző asszony részére, hogy módosítsák a belső ellenőrzési tervet.

Fentiek alapján a 2018. évi költségvetési előirányzatokat és azok teljesítését , valamint a kötelezettségvállalások rendjét vizsgáltam felül.

A 370/2011. / XII.31. / Korm. rendelet 48.§-a alapján az éves összefoglaló jelentésnek az alábbiakat kell tartalmazni:

1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

3. a tanácsadói tevékenység bemutatása
4. a belső kontrolrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján
5. intézkedési tervek megvalósulása

Az idő rövideje, illetve az egy ellenőrzés tapasztalata alapján valamennyi kérdésre nem tudok választ adni.

Az egy vizsgálat , illetve a korábbi szakértői munka során tett észrevételeim alapján megállapítható volt, hogy a belső kontrolrendszer nem megfelelően működött, emiatt büntető eljárást kezdeményeztek az Önkormányzat Vezetői.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzés tapasztalata alapján:

Az ellenőrzés kiterjedt : Az Önkormányzat 2018. október 31. állapot szerinti főkönyvi kivonatának ellenőrzésére, előirányzat módosítások dokumentumainak ellenőrzésére, rendelkezésre bocsátott szerződések /kötelezettségek áttekintésére, az integrált pénzügyi rendszer elemeinek áttekintésére, a zártság biztosítására.

Összefoglalóan az alábbiak voltak megállapíthatók:

A Polgármesteri Hivatalban az előirányzatok módosítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az I-III. negyedévben nem történt meg az előirányzatok kötelező módosítása sem. Az előirányzatok rendezésére a IV. negyedévben került sor. Súlyos mulasztás, hogy nem történt meg a szerződések/közbeszerzési kiírások előzetes kötelezettségként való rögzítése, így a fedezetvizsgálatokat nem tudták szabályosan elvégezni, a könyvelési rendszer alkalmatlan volt az áthúzódó kötelezettségek kimutatására, és a szabályos záró beszámoló elkészítésére. A pénzügyi ellenjegyzések nem szabályosan történtek. A pénzügyi rendszer nem integrált, a tárgyi eszköz modul kezelését külső szolgáltató látja el. Az intézmények a jóváhagyott pénzügyi kereten belül gazdálkodnak, de év közben nem tájékoztatták őket az előirányzat módosulásról, átcsoportosításokról, pl. a 2017. évi maradvány pontos összegéről.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a Jegyző és a Gazdasági Irodavezető felé:

1. Célszerű és szükséges egy jegyzői utasításban szabályozni az előirányzat módosítással kapcsolatos feladatokat, felelősöket, határidőket. Meg kell határozni, hogy milyen dokumentumok alapján történhet előirányzat módosítás a számviteli rendszerben. Az Adó és pénzügyi irodavezető munkaköri leírásában is pontosan meg kell fogalmazni az ezzel kapcsolatos feladatokat. A Jegyző a belső kontrollrendszer alapján kérje folyamatosan számon és ellenőrizze a feladat végrehajtását, hogy biztosítani tudja a törvényesség betartását.

2. Haladéktalanul rögzíteni kell a könyvelésben azokat a szerződéseket, melyek nem zárultak le 2018. év folyamán, és a kötelezettségvállalások részben vagy teljes egészében áthúzódnak a következő évre/évekre. Határozatlan időre vállalt szerződés esetén a tárgyévi és további 3 éven keresztül történő fizetési kötelezettséget kell feltételezni. Ennek hiányában valótlán képet fog mutatni a 2018. évi beszámoló, és nem lehet megalapozott 2019. évi költségvetést készíteni.

3. A zárás előtt valamennyi intézmény vezetőjével egyeztetni kell a 2018. évi előirányzataik alakulását, meg kell becsülni a várható maradvány összegét, az áthúzódó kötelezettségeket, annak érdekében, hogy a 2019-es költségvetés megalapozott legyen.

4. A tárgyi eszközök nyilvántartására külső partnerrel kötött szerződést fel kell bontani, az adatokat importálni/migrálni kell a saját rendszerbe, 2019. január 1-től a saját rendszerben kell biztosítani a tárgyi eszközök nyilvántartását és az értékcsökkenések elszámolását.

A hiányosságok felszámolására intézkedési terv készült, mely alapján a feltárt hiányosságok megszüntethetők.

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága:


A feladatok ellátásához szükséges végzettséggel, gyakorlattal rendelkezem, a továbbképzési kötelezettségemnek eleget tettem. Az ellenőrzött egységekkel illetve személyekkel kapcsolatos összeférhetetlenség nem állt fenn. A Bkr.25 §-ában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

Az ellenőrzések nyilvántartását vezetni fogom, még nem sikerült átvennem a korábbi belső ellenőrtől a 2018. november 15-i állapot szerinti nyilvántartást, de pótolni fogom.

A belső ellenőrzés végrehajtását mindenben segítették a Polgármesteri Hivatal dolgozói, valamennyi kért dokumentumot rendelkezésre bocsátották.

A Gazdasági irodán bekövetkezett nagymértékű fluktuáció miatt az információk beszerzése hosszabb időt vett igénybe.

Kerepes, 2019. február 15.


dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr