

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének
ellenőrzéséről**

Bábolna Város Önkormányzatánál

2017 február

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről
Bábolna Város Önkormányzatánál

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés és a belső ellenőrzés szabályos működése biztosította-e a rendelkezésre álló források szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszer elemeit;
- a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő kontrolltevékenységeket (teljesítésigazolás és érvényesítés) megfelelően működtették-e;
- biztosították-e a belső ellenőrzés szabályos működését;

Az ellenőrzött időszak: 2016. év.

Az ellenőrzés ideje és időtartama: 2017. február 7-13. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2017. február 7, 8, 10, 13.)

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Bábolna Város Önkormányzatát dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt Kocsis Gábor jegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a 808/2017. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: tételesen ellenőriztük a belső szabályzatokat (azok meglétét, megfelelőségét), azok alkalmazását, a közzétételi kötelezettség

teljesítését, a belső ellenőrzés dokumentumait (stratégiai és éves ellenőrzési terv, jelentések, éves jelentések). A kulcsszerepet betöltő kontrollok működését a 2016. év véletlenszerűen kiválasztott kettő hónap (április, október) pénztári és banki kifizetései tételes ellenőrzése útján értékeltük.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Infotv.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A belső kontrollrendszer kialakítása

1.1. Kontrollkörnyezet:

A Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) belső ellenőrzési rendszerének kialakítására a jegyző intézkedett, elkészítette és kiadta a Bkr, az Áhsz, illetve az Ávr. által előírt belső szabályzatokat. A szabályzatok hatálya kiterjedt a Hivatalra, Bábolna Város és Bana Község Önkormányzatai által alapított és fenntartott önkormányzati intézményekre, a Banai Kirendeltségre, valamint a Banai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

A jegyző által kialakított belső szabályozórendszer nem mindenben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a következők szerint.

- a) a Bábolna Város, illetve Bana Község önkormányzatainak Képviselő-testülete által elfogadott alapító okirat az Ávr. 5. § (1) bekezdésben foglaltakkal ellentétben nem tartalmazza az alaptevékenységek kormányzati funkciók szerinti megjelölését. A Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága tájékoztatása szerint az alaptevékenység kormányzati funkciók szerinti besorolása miatt az alapító okiratot nem szükséges módosítani, a kormányzati funkciókat az alapító okirat egyébként soron következő módosítása alkalmával kell megjelölni,
- b) a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában (SZMSZ) az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglalt előírásokkal ellentétben a tevékenységek kormányzati funkciók szerinti megjelölésére – az alapító okirathoz hasonlóan – nem került sor. További – alapvetően formai – észrevétel, hogy a hatályos államháztartási rendben az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv nem értelmezett, azt a gazdasági szervezettel rendelkező/nem rendelkező költségvetési szerv váltotta fel.
- c) a jegyző elkészítette és 2016. április 1-ei időponttal felülvizsgálta, aktualizálta a számviteli politikát és a kapcsolódó szabályzatokat (számlarend, pénzkezelési szabályzat, értékelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, bizonylati szabályzat, önköltségszámítási szabályzat). Tekintettel arra, hogy 2017. január 1-ei időponttal az Önkormányzat az egységes ASP rendszert alkalmazza a gazdálkodás területén is, szükséges a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok ennek megfelelő felülvizsgálata, aktualizálása.

A jegyző 2016. április 1-ei időponttal kiadta a Hivatal felülvizsgált, aktualizált ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat.

A jegyző elkészítette és 2016. április 1-ei időponttal kiadta a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét, amely tartalmazta a szabálytalanság fogalmára, alapeseteire, megelőzésére, észlelésének kötelezettségére, az azt követő intézkedésekre, eljárásokra, az intézkedések nyomon követésére és nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A hatályos Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az eddigi szabálytalanság fogalmát a szervezeti integritást sértő esemény váltotta fel. Ennek megfelelően a jegyzőnek el kell készítenie a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A Bkr. 6. § (4.a.) bekezdésében foglaltak szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

1.2. Kockázatkezelési rendszer

A polgármester és a jegyző 2013. április 30-ai időponttal kiadta a Hivatal kockázatkezelési szabályzatát. A hatályos Bkr. a kockázat fogalmát kibővítette, a módosított jogszabály előírásai szerint az eddigi kockázatot az integrált kockázat váltotta fel.

A Bkr. 7. § (1) – (3) bekezdéseiben foglaltak szerint a jegyző köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a Hivatal (és az önkormányzati intézmények) tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is. A Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki.

A kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálása, integrált kockázatkezelési szabályzat kiadására, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölésére az ellenőrzés idejéig nem került sor.

1.3. Kontrolltevékenységek

A jegyző kialakította és folyamatosan működtette a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét, ennek részletes szabályait a Hivatal Belső Kontrollrendszerének VI. fejezete tartalmazza. A jegyző belső szabályzatban szabályozta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal. A Hivatal adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás

rendjét a Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, illetve az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

1.4. Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó helyi szabályokat a Hivatal Belső Kontrollrendszer Szabályzatának VII. fejezete tartalmazza. Ennek megfelelően a belső információs rendszer alapvető fóruma a dolgozói értekezlet. Ezen túlmenően a jegyző és a Hivatal alkalmazottai, az intézmények vezetői és dolgozói, illetve a jegyző és a polgármester közötti információs és kommunikációs kapcsolatok a szükségletek szerint alakulnak, közvetlenek és folyamatosak. A vezetés naprakész információval rendelkezik a teljesítményekről, fejlődésről, a belső kontroll működéséről.

A belső információt és kommunikációt az egységes gazdálkodási rend jelentős mértékben elősegíti (az Önkormányzat intézményei gazdálkodó szervezettel nem rendelkeznek, a pénzügyi, számviteli, nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatokat alapvetően a Hivatal látja el).

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információszolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a Hivatal közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata tartalmazza.

A Jegyző az Infotv. által előírt közzétételi kötelezettségét az adatoknak, dokumentumoknak, információknak az Önkormányzat honlapján történő közzétételével teljesítette. Amint az ellenőrzés során megállapítottuk, a honlap jelenlegi szerkezete rendkívül kötött, a közzétett adatok egyszerű, átlátható bemutatásának, módosításának lehetőségét korlátozottan biztosítja. A közzétett adatok, információk jellemzően közvetetten, több áttételen keresztül érhetők el. Ezzel együtt az Önkormányzat honlapján fellelhetők az Infotv. 1. számú melléklete által kötelezően közzéteendő adatok, információk. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a közzétett adatok frissítésére nem minden esetben intézkedtek az Infotv. által előírt rendszerességgel.

Az Önkormányzat alaptevékenységével kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításait (jellemzően a belső ellenőrzési jelentés megállapításait) évente egy alkalommal, a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet benyújtásával egyidőben hozták nyilvánosságra¹ annak ellenére, hogy az Infotv. 1. mellékletében foglaltak szerint a megállapításokat a vizsgálatról szóló jelentés megismerését követően haladéktalanul közzé kell tenni. Hasonló módon, a Képviselő-testületi ülések jegyzőkönyveit, a meghozott határozatokat az Infotv. 1. melléklete szerint azonnal közzé kell tenni, ezzel szemben az Önkormányzat honlapján a 2016. november, december havi Képviselő-testületi ülések jegyzőkönyveinek, a Képviselő-testület határozatainak feltöltésére az ellenőrzés időpontjáig nem került sor.

Az aljegyző tájékoztatása szerint a honlap átalakítása folyamatban van, a Képviselő-testület döntött a honlap fejlesztéséről, a szükséges forrásokat erre a célra biztosította.

¹ A zárszámadási rendelettel egyidőben a Polgármester a Képviselő-testület elé terjesztette az éves belső ellenőrzési jelentést, amely összefoglalóan tartalmazta az év során lefolytatott ellenőrzések fontosabb megállapításait.

1.5. Monitoring

A jegyző kialakította a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A monitoring rendszer részletes szabályait a Belső Kontrollrendszer Szabályzat VIII. fejezete tartalmazza.

2. A belső kontrollrendszer, ezen belül a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok (érvényesítés, teljesítés igazolása) működése

A jegyző elkészítette és kiadta a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. A szabályzat aktualizálását, módosítását a szervezeti, személyi változásokhoz igazodóan, szükség szerint elvégezték.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok működését, a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű felhasználását az Önkormányzat, a Hivatal, valamint az Önkormányzat által alapított és felügyelt önkormányzati intézmények (Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde, Bábolnai Alapszolgáltatási Központ, Bábolna Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont) 2016. április és október havi banki és pénztári kifizetéseinek tételes ellenőrzése útján értékeltük. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a központi jogszabályok (Áht., Ávr.) rendelkezései, illetve a helyi szabályzatban foglalt, a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolására, az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, a kulcsszerepet betöltő kontrollok működése kiválóan minősíthető.

3.A belső ellenőrzés megszervezése és működése

Az Önkormányzat feladatellátásának belső ellenőrzését a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) látja el, megfelelő végzettséggel és szakmai képesítéssel rendelkező külső szolgáltató megbízásával. A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A Hivatal saját Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel nem rendelkezik, a Bkr. 56. § (7) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Hivatal belső ellenőrzési feladatainak ellátása során a Társulás részére kiadott egységes Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait kell megfelelően alkalmazni.

Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott, a 2016-2020. időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervvel. A stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr a Bkr. 30. § előírásainak figyelembe vételével, az Önkormányzat gazdasági programjában foglaltat célkitűzésekre alapozottan készítette el.

A belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőr a Képviselő-testület által elfogadott éves ellenőrzési terv alapján látta el. Az éves belső ellenőrzési terv tartalmazta a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok hiánytalanul végrehajtásra kerültek, ellenőrzések elhagyására, felfüggesztésére, megszakítására, terven felüli ellenőrzésekre nem került sor.

A belső ellenőr a 2016. évi éves ellenőrzési jelentést 2017. február 15-áig küldi meg a jegyző részére.

A 2015. évi éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőr a jegyző részére a Bkr. 49. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően 2016. február 15-ig megküldte, azt a Képviselő-testület a 2015. évi zárszámadással egyidejűleg megtárgyalta és az elfogadásáról határozatban döntött.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző intézkedett a Hivatal kontrollrendszerének kialakítására, ennek hatálya kiterjedt a Hivatalra, Bábolna Város és Bana Község Önkormányzatai által alapított és fenntartott önkormányzati intézményekre, a Banai Kirendeltségre, valamint a Banai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.


A belső kontrollrendszer keretében elkészített és kiadott belső szabályozórendszer nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a következők szerint:

- az alapító okirat és az SZMSZ nem tartalmazza az alaptevékenységek kormányzati funkciók szerinti megjelölését. A Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága tájékoztatása szerint az alaptevékenység kormányzati funkciók szerinti besorolása miatt az alapító okiratot nem szükséges módosítani, a kormányzati funkciókat az alapító okirat egyébként soron következő módosítása alkalmával kell megjelölni,
- a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok elkészítésére a jegyző intézkedett. Szükséges a szabályzatoknak az ASP rendszer bevezetéséhez igazodó változásoknak megfelelő aktualizálása,
- a belső kontrollrendszernek a Bkr. 2016. október 1-ei változásokhoz igazodó felülvizsgálatára nem került sor. A szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje, az integrált kockázatkezelési szabályzat nem készült el, a Közös Hivatal, a Kirendeltség és az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérését, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározását, azok teljesítésének folyamatos nyomon követését, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálását végző szervezeti felelős kijelölését nem végezték el,
- a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs, illetve a monitoring rendszer kialakítására és működtetésére, a belső ellenőrzés megszervezésére a jegyző megfelelően intézkedett,
- az Infotv.-ben előírt kötelezettséget alapvetően teljesítették, az adatok frissítése nem minden esetben volt biztosított,
- a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok működését az ellenőrzés kiválóan minősítette. A központi jogszabályok (Áht., Ávr.) rendelkezései, illetve a helyi szabályzatban foglalt, a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolására, az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó előírások teljes körűen érvényesültek, a központi jogszabályokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg,

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. a Hivatal alapító okiratának és SZMSZ-ének soron következő módosítása alkalmával intézkedjen a tevékenységeknek a hatályos kormányzati funkciók szerinti megjelölésére,
2. intézkedjen a számviteli politikának és a kapcsolódó szabályzatoknak az ASP rendszer sajátosságainak megfelelő felülvizsgálatára, szükség szerinti aktualizálására,
3. a Bkr. 6.§-a előírásainak megfelelően készítse el a Hivatal és az intézmények szervezeti integritását sértő események kezelésének eljárásrendjét,
4. intézkedjen a Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérésére, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározására, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésére,
5. intézkedjen integrált kockázatkezelési szabályzat kiadására és szervezeti felelős kijelölésére,
6. intézkedjen az Infotv. által előírt közzétételi kötelezettség folyamatos teljesítésére, az adatok előírászerű frissítésére,
7. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (elektronikusan vagy postai úton, a 2067 Szárliget, Iskola u. 18. címre). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Bábolna, 2017. február 13.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

IV. VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

A 808/2017. számú megbízólevél alapján elvégeztem a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzését Bábolna Város Önkormányzatánál. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

A jegyző által elkészített, belső kontrollrendszer nem mindenben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az alapító okirat, illetve SZMSZ nem tartalmazza az alaptevékenységek kormányzati funkciók szerinti megjelölését. A számviteli politikának és a kapcsolódó szabályzatoknak az ASP rendszer bevezetéséhez igazodó változásoknak megfelelő aktualizálására nem került sor.

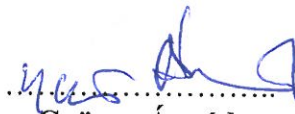
A belső kontrollrendszernek a Bkr. 2016. október 1-ei változásokhoz igazodó felülvizsgálatát nem végezték el. Nem készítették el a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét, a Hivatal, a Kirendeltség és az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérésére, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározására, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésére, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálását végző szervezeti felelős kijelölésére nem intézkedtek.

A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs, illetve a monitoring rendszer kialakítására és működtetésére, a belső ellenőrzés megszervezésére a jegyző megfelelően intézkedett. Az Infotv.-ben előírt kötelezettséget alapvetően teljesítették, az adatok naprakészsége teljes körűen nem volt biztosított.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok működését az ellenőrzés kiválóan minősítette, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolására, az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó előírások teljes körűen érvényesültek, a központi jogszabályokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg,

A feltárt hiányosságok felszámolására, a javaslatok hasznosítására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Bábolna, 2017. február 13.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. február 7-13. időszakban került sor a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzésére Bábolna Város Önkormányzatánál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Bábolna, 2017. február


.....
Kocsis Gábor
Jegyző



ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Bábolna, 2017. február



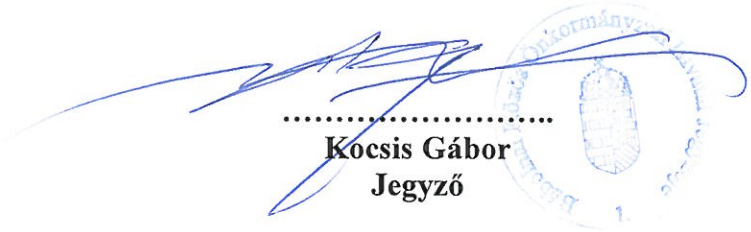
.....
dr. Horváth Klára
Polgármester

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy az 808/2017. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

A HC4SA 3409545 számú számla kifizetésének jogosságát,összegaszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2017. február


.....
Kocsis Gábor
Jegyző

