

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat
5055. Jászládány, Hősök tere 6.

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 48. §-ában foglaltak alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentését az alábbiakban foglalom össze:

Vezetői összefoglaló

A tárgyévi ellenőrzési feladatok végrehajtásában a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet előírásait alkalmaztuk. Az Önkormányzat nagysága, összetétele, a vállalkozási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőrtől igényelt belső ellenőrzési napok száma a jogszabályban előírtak maradéktalan teljesítését nem teszik lehetővé.

A 2014. évi ellenőrzések az Önkormányzat által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján került jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozóan elkészült a kockázatelemzés.

Az ellenőrzéssel vizsgált területek között a Tárgyi eszközök leltározásának ellenőrzési megállapításai tartalmaztak olyan megállapításokat, mely szükségessé tette intézkedési terv összeállítását.

Összességében az önkormányzat pénzügyi lehetőségét figyelembe véve kerülhetett sor az ellenőrzési feladatok tervbe történő beállítására.

A vizsgált területekről összeállított jelentést az önkormányzat vezetése áttanulmányozta, a vizsgált területek vezetői a jelentésben foglaltakat megismerték.

A függetlenített belsőellenőrzésen kívül az egyes szakterületeken érvényesült a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, valamint a feladatok ellátását követő beszámoltatások és értékelések nyomán a vezetői ellenőrzés folyamatos jelenlétét is biztosítottuk.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. §. a) pont

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2014. évi Ellenőrzési tervében 7 ellenőrzést tervezett, 20 ellenőrzési nap ráfordítással. Ezt növelte 4 nap, melyből 1 nap tartalék

idő, 1 nap a tervezésre fordítható idő, valamint 2 nap az éves beszámoló összeállítására fordítható idő. A tervezett ellenőrzésekből 6 db végrehajtásra került, 1 db ellenőrzést az önkormányzat kiváltott a Tárgyi eszközök leltárának utóellenőrzésével, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának vizsgálatával..

A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A tervezés időszakában végrehajtott kockázatelemzés megfelelően tartalmazta azokat az ismereteket, mellyel a súlyozás eredményeként kialakításra került az ellenőrzés területe és a gyakoriság szükségessége, ennek alapján került összeállításra az éves ellenőrzési terv.

Az ellenőrzési terv megfelelően tartalmazta a vizsgált területek tervezési feladatainak, az előirányzat tervezésének és módosításának, valamint a tényleges teljesítések ellenőrzését.

A kockázatkezelés eredményeként 2014. évben sor került az éves beszámoló a költségvetés, a saját bevételek, a házipénztár, az eszközök leltára és selejtezése, valamint a Jászládányi Óvoda és Bölcsőde pénzügyi- gazdasági feladatellátásának ellenőrzésére.

I/1.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése (Az ellenőrzés tárgya, célja, módszere)

A 2014. évi végrehajtott ellenőrzések összesítését a csatolt melléklet tartalmazza.

• Eszközök leltára és selejtezés

Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy az önkormányzat eleget tett-e a tárgyi eszközök leltározási és selejtezési kötelezettségének, valamint a szabályozás megfelelő volt-e?

Az ellenőrzés módszere:

A felleltározott eszközök és az éves beszámoló 38-as űrlapja értékeinek összevetése.

Megállapítások:

Az eszközök leltározását biztosították, ahhoz elkészítették a leltározási ütemtervet, kiadták a leltározási utasítást, a leltározás ellenőrzésére megbízással kijelölték a tagokat. A leltárfelvételi íveken szerepel az eszköz beszerzési bruttó értéke, mely összesített adatokat nem tartalmazott. A kiíratott leltárkiértékelés kizárólag mennyiségi adatot tartalmazott.

A belsőellenőrzés során a leltáríveken szereplő bruttó értékek összesítése nem támasztotta alá a főkönyvi könyvelésből nyert mérlegadatok helyességét. A belsőellenőrzés táblázatba foglalta a 38-as űrlapokon kimutatott bruttó eszközértéket, melyhez melléírta a leltározási körzetenként felvett leltárívek eszközei bruttó értékének összesített adatait. (A mérlegben nettó értéken kimutatott az eszközállomány, de ehhez a leltárban nem volt értékadat.) A főkönyvi könyvelés és a leltárak összesített adatai 198.051 e Ft eltérést mutattak. Az eltérés

részbeni oka program rendszerhibaként jelentkezett, míg a másik terület a 38-as űrlapok kitöltési hibája volt.

A selejtezés dokumentálását a vizsgálat időpontjában nem tudták rendelkezésre bocsátani. Az ellenőrzés észrevételezte, hogy az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben lekönyvelt selejtezés értéke eltér egymástól. Összességében a belső ellenőrzés által feltárt eltérések nagyságrendje miatt egyértelműen kimondható, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetése esetenkénti, az egyeztetések és az egyezőségek nem dokumentáltak. A leltározás kiértékelése a felleltározott mennyiségi értékeket tartalmazta, ami csak részben felel meg a számviteli törvény szerinti követelménynek. A leltárkiértékelésnek mindig az értékadatok egyeztetését kell biztosítani, mert a mérlegadatokat csak értékadatokkal lehet alátámasztani. A selejtezés végrehajtása nem felel meg a vagyonvédelmi követelményeknek, hiányzik a dokumentálás és a kislejtezett eszközök „hasznosításának” módja sem dokumentált.

- **Jászládányi Óvoda és Bölcsőde pénzügyi, gazdasági feladatellátása, jogszabályi előírások betartása**

Az ellenőrzés célja:

Meggyőződni a szabályozás rendszerének kialakításáról, a működtetésről, a kötelezettségvállalás gyakorlati feladatainak végrehajtásáról, a térítési díjak jogszabály szerinti elszámolásáról.

Az ellenőrzés módszere:

Az óvodai nyilvántartási feladatok szabályozásának és a gyakorlati feladatellátásnak összehasonlítása. A térítési díjak beszedése ellenőrzésének gyakorlata, belső ellenőrzéssel történő alátámasztásának helyzete.

Megállapítások:

A Jászládányi Óvoda és Bölcsőde Szervezeti és Működési Szabályzatában az engedélyezett csoportok száma 10. A gyakorlatban azonban 9 óvodai csoport működik, a bölcsőde engedélyezett létszáma 14 fő, de ezt nem csoportként tartják nyilván. A beszedett térítési díjakat csekken befizetik az önkormányzat elkülönített számlájára. A befizetést azonban nem támasztja alá semmilyen elszámolási összesítő. A bevételek beszedéséről munkafolyamatba épített belsőellenőrzés nem működik. A térítési díjak beszedésénél használt nyugtatombok nyilvántartásba vételét és felhasználásának kivezetését nem biztosítják. A rendszeres gyermekvédelmi támogatás igénybevételi jogosultság statisztikai adatszolgáltatásban közölt adatainak alátámasztása nyilvántartás vezetésével nem biztosított, ugyanakkor a jogosultsághoz a szülők által kapott határozatokat óvodai csoportonként másolatban őrzik. Az ingyenes étkeztetésben részesülők számának havi megállapítása az étkezési nyilvántartások lapjain a határozatok számának rögzítésével történik és az összesítést számolással végzik el. Gyakorlatilag az intézmény működésében a munkafolyamatba épített ellenőrzés és vezetői ellenőrzés működése nem bizonyítható és annak írásbeli dokumentálása nem biztosított. Javasolt a helyszíni vizsgálat során megbeszélte és kialakított nyilvántartások felfektetése és rendszeres vezetése szükséges. Biztosítani kell a nyugtatombok szigorú számadású nyilvántartásba vételét és felhasználásának kivezetését. Az intézményen belüli FEUVE megtervezése, írásbeli rögzítése és folyamatos működtetése elengedhetetlen a szabályszerű gyakorlati munkavégzéshez.

- **Az Önkormányzat 2013. évi beszámolójának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a 2013. évi beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította-e össze.

Az ellenőrzés módszere:

Az összeállított intézményenkénti beszámoló és a főkönyvi kivonatok összevetése, a mérleget alátámasztó leltárak áttekintése.

Megállapítások:

Az intézményi beszámolók mérlegének átvizsgálása során megállapított, hogy a mérlegben a saját tőke teljes egészében saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéjeként(4112 főkönyvi szám) kimutatott, ugyanakkor a főkönyvi kivonatokban a saját tőke teljes összege a Saját tulajdonú eszközök tőkeváltozása, 413 főkönyvi számon szerepel. Kivétel a NÜVI, ahol nem történt meg a korábban használt induló tőke saját tartós tőkére és tőkeváltozásra történő megbontása, alkalmazása a főkönyvi könyvelésben. A mérleg adatok között kimutatott 135 e Ft összegben tartósan adott kölcsönök állománya. Az itt kimutatott összegre jellemző, hogy az igénybevevők nem fizetnek, a visszafizetés határideje már lejárt. A fizetési felszólításokat nem ismételték meg, jogi útra nem terelték a behajtást, ügyvédi levél nem dokumentált. A mérlegben a befektetett eszközök között ezen összeg nem szerepeltethető. A finanszírozási bevételek között kimutatott előző évi pénzmaradvány módosított előirányzata 100.876 e Ft, tényleges felhasználása 98.179 e Ft. A különbség 2.697 e Ft, mely előző évi fel nem használt pénzmaradványként nem került kimutatásra a pénzmaradvány elszámolás 29. ürlap, 17-es sorában. A pénzmaradvány a NÜVI 2.697 e Ft-os 2012. évi pénzmaradványa, aminek felhasználása a főkönyvi könyvelésben nem szerepel, de a 29-es ürlapján a 6.498 e Ft-os pénzmaradvány teljes egészében tárgyévi pénzmaradványként tüntették fel. Az önkormányzati szintű éves beszámoló mérlegadatait vizsgálva a befektetett eszközök ellenőrzését a 38-as ürlap és a zárszámadási anyag áttekintésével vizsgáltam. A 38-as ürlapon az ingatlanok pénzforgalmi növekedése 04-es során 246.726 e Ft előzetesen felszámított ÁFA szerepel. Ezen összeg téves adat, mivel a beszerzések, felújítások sorokon szereplő együttes összeg lehetséges ÁFA tartalma 27 %-os ÁFA mellett nem lehet több, mint 46.480 e Ft. Az analitikus nyilvántartásból lekért 38-as ürlap számadatainak belső megoszlása eltér az éves beszámolóban rögzített belső tartalomtól, ami rendszerhibát jelez. A zárszámadási mellékletek között nem szerepel a részesedések kimutatása. A zárszámadás mellékletét képező 9. sz. közvetett támogatásokat bemutató melléklet nem tartalmazza a gépjárműadó kedvezményeket és mentességeket, holott 2013. évben a kedvezmény összege 559 e Ft volt, a mentesség pedig 920 e Ft. **Összességében** az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok elsősorban az egyeztetések, a folyamatba épített belső ellenőrzés hiányára vezethetők vissza. Nem biztosított a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak rendszeres, folyamatos egyeztetési kötelezettsége, ha történik egyeztetés, az nem dokumentált. Hiányosságokat feltételez a követelésállomány kezelése, mely a tartósan adott kölcsönök tekintetében nyomon követhető. A zárszámadás előterjesztésének formája eltér a 2013. évi költségvetés előterjesztésének formájától, ugyanakkor a költségvetés és beszámoló összehasonlítása csak azonos formátumú előterjesztéssel biztosítható hatékonyan.

- **A 2014. évi költségvetés tervezése**

Az ellenőrzés célja:

Megállapítani, hogy az önkormányzat betartotta-e a 2014. évi költségvetés készítése kötelezettség jogszabályi előírásait, hogyan működik az előirányzati módosítások gyakorlata? A tervezett bevételek teljesítése megalapozta-e a működés forrásigényét?

Az ellenőrzés módszere:

A költségvetés készítés jogszabályi előírásának összevetése a gyakorlati tervezéssel.

Megállapítások:

A tervezési adatok figyelembe vételével megállapítható, hogy a költségvetés főösszege a lehetőségekhez mérten tartalmazza az önkormányzat kötelező feladataihoz szükséges előirányzatokat. Ugyanakkor elismert az intézményi források esetében az alulfinanszírozás.

2014. évben is kimondható, hogy a fenntartási, működési kiadások előirányzata teljekörűen nem biztosította a szükséges összeget. Az esetleges intézményi bevételi kieséseket az önkormányzat nem tudta pótolni. A gazdálkodás zavartalansága érdekében a rendelet tartalmazta mindazokat a szigorító intézkedéseket, amely a feladatellátást szigorúan a költségvetési előirányzaton belüli felhasználáshoz köti. A koncepcióban szerepelt a működési kiadások 0,5 %-át kitevő általános tartalékképzés. Az elfogadott költségvetési rendeletben a tartalék 500 e Ft, ami lényegesen kevesebb a működési kiadások 5 %-ánál. A költségvetésben nem lett elkülönítve általános-, és céltartalék, holott ezt az ÁHt előírja. A források bevételi teljesítése előzetes számítások szerint okozhat likviditási gondokat, melyeket folyószámla- és munkabérhitellel próbálnak kezelni. A közvetett támogatások 14. számú mellékletén hiányzik a gépjárműadók kedvezményének és mentességének összege. Összességében a költségvetés tervezése, bevételek feltárása, kiadási előirányzatok számbavételénél az önkormányzat figyelembe vette a 2014. évi megváltozott jogszabályi környezet előírásait, betartotta-e a 2014. évi költségvetés készítése kötelezettség jogszabályi előírásait. Az elfogadott költségvetés alapján a szabályzatokban megfogalmazott előirányzati nyilvántartást biztosították, megfelelő az előirányzati módosítások szabályozása, gyakorlata. A tervezett bevételek teljesítése megalapozta a működés forrásigényét, ugyanakkor szükséges a saját bevételek mind magasabb összegű teljesítése az állami támogatás összegének kiegészítésére és az önként vállalt feladatok forrásainak megteremtésére.

- **Az Önkormányzat bevételi előirányzatának teljesítése, kiemelten a helyi adók területén**

Az ellenőrzés célja:

Meggyőződni az Önkormányzat első félévi bevételeinek teljesítéséről, a helyi adó bevételek tervezésének teljeskörűségéről, a helyi adó bevétel tényleges alakulásáról.

Az ellenőrzés módszere:

A főkönyvi kivonat alapján az intézményi beszámolók adatainak értékelése, a helyi adó bevétel kimutatás összehasonlítása az adócsoporthoz tartozó adataival.

Megállapítások:

A Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2014. I. félévi bevételeinek teljesítése 649.939 e Ft, melyben duplázódik az első félévi intézményfinanszírozás 149.414 e Ft-os összege. A nettó módon figyelembe vett bevételi teljesítés 44,64 %.

Önkormányzati szinten a működési célú támogatás, a vagyoni típusú adók és a működési bevételek kivételével a bevételi teljesítések elmaradnak az időarányos mértéktől. A közhatalmi bevételek között elszámolt helyi adók és bírságok teljesítése 41,04 %-os, de ennek %-os mértéke nem pontos, mivel nem került teljes mértékben lekönyvelésre a költségvetési számlára átutalt összeg. (időhiány miatt az adatszolgáltatás érdekében a könyvelést a teljes feldolgozás előtt lezárták.) Összességében a feladatok ellátásának finanszírozását biztosítani tudták. A 2014. évi számviteli rendszer változásával járó többletfeladatok miatt a határidőket többször nem sikerült betartani. A megváltozott informatikai programok elsajátítása nagy időráfordítást igényelt és a rögzítések mellett a hibák, eltérések keresése és tisztázása akadályozta a naprakész munkavégzést. Ennek következtében vált szükségessé a július hónapra tervezett belső ellenőrzés későbbi időpontban történő végrehajtása.

- **A Házipénztár működése, bizonylati rendszer kialakítása és működtetése**

Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy a házipénztári feladatok a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően folyt-e, hogyan érvényesül a könyvvezetés és bizonylatolás teljeskörűsége, a feladatellátás színvonala a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e?

Az ellenőrzés módszere:

A pénztárbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése, a csatolt dokumentáció teljességének vizsgálata.

Megállapítások:

Összességében a könyvvezetés, a bizonylatolás a pénztári és banki pénzforgalom kezelésének szabályozása megfelelő. Ezzel szemben a gyakorlati feladatellátás nem követi a szabályozásban foglaltakat. Hiányoznak a kötelezettségvállalás engedélyezései, a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, majd a teljesítéseket követően a teljesítés igazolása. Nincs aláírással igazolt (utalványozott) kifizetés engedélyezés a banki pénzforgalomban. Ezen hiányosságok mellett a bizonylati fegyelem teljeskörűen nem érvényesül. A pénzkezelési szabályzat 3.3 pontjában egyértelműen megfogalmazott: „A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási pénztárbizonylat alapján fizethet ki a pénztárból pénzt.” Ez a követelmény vonatkozik a banki átutalással teljesített fizetésekre is. A belső ellenőr az ellenőrzés során nem tudta ellenőrizni, hogy az arra jogosult személyek tették-e meg a kötelezettségvállalást, a kifizetés engedélyezését, mivel aláírások hiányoztak.

- **A tárgyi eszközök leltározása és selejtezése ellenőrzési megállapításainak intézkedési terv szerinti kijavításának, a hiányosságok pótlásának ellenőrzése utóellenőrzés formájában.**

Megállapítások:

Az utóellenőrzés során a leltáradatokban bekövetkezett javítások tételes ellenőrzése megtörtént. A leltározás mennyiségi adatait kiegészítették az értékadatokkal, elvégezték a leltáranalitika és a főkönyvi értékadatok egyeztetését kiértékelését. A szoftverhiba okozta adatok kijavításra kerültek. (a ráaktivált értéket a rendszer nem hozta az eszközök bekerülési értékeként)

A 2013. december 31.-i beszámoló 38-as űrlapján kimutatott eltéréseket az átfordító nyitó mérleg adataiban korrigálták, így a 2014. január 1-i nyitó mérlegben a főkönyvi számlák helyes adatokkal kerültek megnyitásra.

Felfektették a szabályzat szerint előírt selejtezési jegyzőkönyvet, biztosították az eszközök nyilvántartásból történő kivezetését, rendelkeztek a hasznosításra. A munkavégzés során a 2014. december 31.-i befektetett eszközállomány intézményenkénti értékadatait egyeztették az analitikus nyilvántartás adataival. Kialakításra került a leltározási szabályozás szerinti leltárkiértékelés, ahol a leltár adatok és a főkönyvi könyvelés adatainak teljes egyezősége dokumentált.

I/1/b

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

Nemleges

I/2

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 35. § (1) bekezdésben foglaltak szerint az ellenőrzés megkezdéséről az önkormányzat jegyzője értesítette a vizsgált szervezetet, mely értesítés tartalmazta az ellenőrzés célját, az ellenőrzést végző személy nevét, valamint az ellenőrzés várható időtartamát. Az ellenőrzésre a belső ellenőr megkapta megbízó levelét. Az ellenőrzés során teljességi nyilatkozat bekérésére nem került sor. A megállapításokat tartalmazó jelentést a belső ellenőr minden esetben egyeztette az ellenőrzött szervezet vezetőjével. A megállapítások elfogadásra kerültek.

Bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

I/2/b

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

Jászládány Nagyközség Önkormányzata a belső ellenőri feladatok ellátására a Szücs és Társa Kft ügyvezetőjét, Dr. Szücs Sándorné könyvvizsgálót bízta meg. Feladatának ellátását megbízási szerződésben rögzítették.

A feladatot ellátó természetes személy regisztrált belső ellenőr, a kötelező továbbképzésnek eleget tett, melyet igazolt.

A belső ellenőr feladatai ellátásánál a funkcionális függetlenség biztosított volt.

I/2/c

Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetlenségi eset megállapítására a beszámolási időszakban nem került sor.

I/2/d

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Nemleges

I/2/e

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

nemleges

I/2/f

Az ellenőrzések nyilvántartása

A 2014. évben végrehajtott ellenőrzések nyilvántartása mellékelt

I/2/g

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztéséhez elsősorban az ellenőrzésre fordítható időmennyiséget szükséges növelni.

I/3

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Tanácsadó tevékenység kizárólag a belső ellenőrzés keretében volt. Az önkormányzat dolgozói a belső ellenőrzés során tett megállapításokat és javaslatokat elfogadták, a feladatellátásban alkalmazták.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítására az ellenőrzési megállapításai megismerésével, a javasolt feladatok végrehajtásával sor került.

II/2

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A jegyző kialakította és működteti az önkormányzati hivatal szintjén érvényesülő, megfelelő belső kontrollrendszert. A kialakított kontrollrendszer biztosítja, hogy a működtetés és gazdálkodás során a feladatokat szabályszerűen és gazdaságosan

hajtsák végre, teljesítsék a különböző beszámolási, elszámolási kötelezettséget, megvédjék a rendelkezésre bocsátott vagyont, erőforrásokat a rendeltetésszerű használat során. A tárgyévben az államháztartási számvitel jogszabályi átalakításával járó feladatok jelentős többletmunkát és terhet róttak, mind a vezetés, mind munkaköröket ellátók részére. A feladatellátást megalapozó szoftver működésének megismerése és elsajátítása, a szoftver javítások állandó figyelése és a gyakorlati lekövetése a kontrollok kibővítésével járt együtt, amit megfelelően biztosítottak.

II/2.1

Kontrollkörnyezet

A belső kontrollkörnyezet keretében kialakított szervezeti struktúrán belül egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok. Kialakításra kerültek a feladatellátást meghatározó szabályzatok. Megbízható és átlátható a humánerőforrás kezelés és egyértelműen megfogalmazottak az elvárások a napi munkavégzésre.

II/2.2

Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer működése során a szervezeti egységek vezetőivel a jegyző felmérte a gazdálkodásban, feladatellátásban rejlő kockázatot, s ennek eredményeként meghatározta a szükséges intézkedéseket, valamint ezek teljesítésének és nyomon követésének módját. Évente sor kerül a kockázatkezelés folyamatainak felülvizsgálatára.

II/2.3

Kontrolltevékenységek

A kialakított kontrolltevékenység részeként valamennyi szervezeti egységnél biztosított a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a pénzügyi tervezés, a költségvetés végrehajtása, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a támogatással való elszámolás, a kifizetések dokumentumai területén. A folyamatos feladatellátás biztosított.

II/2.4

Információs és kommunikációs rendszer

A kialakított információs rendszer biztosítja a beszámolások teljeskörűségét, hatékonyságát, megbízhatóságát. Az iktatási rendszer teljeskörű és folyamatos működésével biztosított, mind a beérkező, mind a kimenő ügyiratok iktatása, nyilvántartása, az ügykezelés folyamatossága, az elvégzett ügyekről a szükséges információ biztosítása.

II/2.5

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A hivatal vezetője kialakította és üzemelteti a szervezet működésének és a célok megvalósításának nyomon követését a rendszeres beszámoltatási rendszer keretében, valamint az alkalmazott belső ellenőrzés formájában.

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2014. évi eszközök leltára és selejtezés belső ellenőrzési feladat végrehajtásának megállapításai tartalmaztak olyan mértékű negatív megállapítást, mely intézkedési terv készítését tette kötelezővé. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása elhúzódott, a szükséges rendezések megtételére, év vége felé került sor. Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották. A folyamatos egyeztetések eredményeként a hiányosságokat pótolták, a vagyonvédelem teljeskörűen biztosított.

Jászladány, 2014. december 31.

Drávucz Katalin
polgármester

Lajkó Terézia
jegyző



Eszköz	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzési téma	Ellenőrzés		Ellenőrzést végző neve	Jelentősebb megállapítás, javaslat	Intézkedési Terv	ellenőrzés fajtája	ellenőrzési napok száma
			kezdete	lezárása					
1	Önkormányzat	Eszközök leltára, selejtezés 2013. év	2014.06.05	2014.06.20	Dr. Szűcs Sándor né	A belsőellenőrzés során a leltárírtakon szereplő bruttó érték összeírása nem támasztotta alá a főkönyvi könyvelésből nyert mérlegadatok helyességét. A főkönyvi könyvelés és a leltárak összesített adatai 198 051 e Ft eltérést mutattak. A végrehajtott selejtezés dokumentálásának hiánya elfogadhatatlan. A leltár leltárként értékelése nem felel meg a kötelező elvárásokhoz.	igen	pénzügyi	3
2	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde pénzügyi- gazdasági feladatellátása, jogszabályi előírások betartása	2014.10.15	2014.10.30		A beszámolt tényleges díjak elszámolását és befizetését nem támasztja alá elszámolási összeítő. A munkafolyamatba épített belső ellenőrzés nem működik. A térítési díjak befizetését igazoló nyugtatomból szigorú számadású nyilvántartást és a felhasználás gyermekvédelmi támogatás jogosságát nyilvántartással nem tudták alátámasztani. A határozatok másolata övodai csoportonként rendelkezésre állt.	nem	rendszer-ellenőrzés	3
3	Önkormányzat és intézményei	A 2013. éves beszámoló ellenőrzése	2014.06.10	2014.06.18		Az intézményi beszámolóban a saját tőke kizárólag a 4112 főkönyvi számon kimutatott ugyanakkor a főkönyvi kivonatokban a 413 főkönyvi számon szerepel. A NUVI-nél nem történt meg a korábbi induló tőke saját tartós tőkére és tőkeváltóra történő megosztása. A tartásán adott, de behajthatatlan kölcsönök behajlására tett intézkedést nem dokumentálták. A NUVI 2012. évi pénymaradványa felhasználásának dokumentálása a főkönyvi könyvelésben nem szerepel, ugyanakkor a kimutatott 2013. évi 16.498 e Ft-os pénymaradvány teljes egészében tárgyévi pénymaradványként szerepel. A 38-as útlapon az ingatlanok 04-es során 246 726 e Ft előzetesen felszámított ÁFA-tént szerepel. A 768 számadási mellékletek között nem szerepel a részesedések kimutatása. A követelt támogatásokat bemutató melléklet nem tartalmazza a géplármu adó kedvezmények és mentesség összegét.	nem	rendszer-ellenőrzés	4
4	Önkormányzat és intézményei	A 2014. évi költségvetés tervezése	2014.06.23	2014.06.30		Összevágásban a 2014. évi tervezés során figyelembe vették a 2014. évi megváltozott jogszabályi környezet előíratait. Megfelel az előirányzatok nyilvántartása és az előirányzati nyilvántartások átvezetése. A költségvetésben nem lett elkülönítve az általános és céltartalék összege. A betervezett 500 e Ft-os tartalék lényegesen kevesebb, mint az előirányzat előírt 5 %-os mértéke.		szabály-szerűségi	3

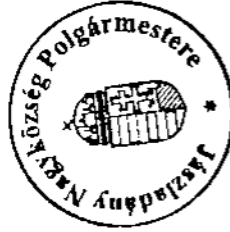
5	Önkormányzat és intézményei	Az önkormányzat bevételi előirányzatainak teljesítése 2014. I. félévében, kiemelten a helyi adók területén.	2014.10.20	2014.10.30	Dr. Szűcs Sándorné	Önkormányzat szinten a működési célú támogatás, a vagyoni típusú adók és a működés célú bevételek teljesítése elmarad az előirányzott mértéktől. A közhatalmi bevételek teljesítése a féléves beszámoló adataiban nem pontos, mivel nem került teljes mértékben lekönyvelésre a költségvetési számlára áttutalt összeg. Időhiány miatt az adatszolgáltatás biztosítása érdekében a könyvelést a teljes feldolgozás előtt lezárták. A 2014. évi számviteli rendszer változásával járó többletfeladatok miatt a határidőket többször nem sikerült tartani.	nem	pénzügyi	2
6	Polgármesteri Hivatal	Házipénztár működése, bizonylati rendszer kialakítása és működése	2014.06.24	2014.06.30		Összességében a könyvvizetés, a bizonylatolás, a bank- és pénztári forgalom kezelésének szabályozása megfelelő. A gyakorlati feladatellátás azonban nem követi a szabályozásban foglaltakat. Hiányzik a kötelezettségvállalás ellenőrzése, majd a teljesítés igazolása. Nincs aláírással igazolt (utalványozott) kifizetés engedélyezés a banki pénzforgalomban. Ezen hiányosságok mellett a bizonylati fegyelem érvényesüléséről nem lehet beszélni. Nem volt ellenőrizhető, hogy az arra jogosult személyek tették-e meg a kötelezettségvállalást, a kifizetések engedélyezését az aláírások hiányában.	nem	szabály-szerűségi	2
7	Önkormányzat és intézményei	Eszközök leltára, selejtezés 2013. év utóellenőrzése	2014.12.16	2014.12.20			nem	pénzügyi	3

Jászládány, 2014. december 31.



Drávucz Katalin
polgármester

Lajkó Terézia
jegyző



Létszám és erőforrás

2014. évi ellenőrzések teljesítése

1. számú melléklet

Jászládány Nagyközség Önkormányzata	Belső ellenőr közfoglaltatási jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltatás ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵	
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	embert	embert	fő	embert	embert	embert	embert	embert	embert	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0
I. Jászládány Nagyközségi Önkormányzat								14,0	0,0	14,0	0,0		
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0
1. [irányított költségvetési szerv neve]													
2. [irányított költségvetési szerv neve]													
3. [irányított költségvetési szerv neve]													
n. [irányított költségvetési szerv neve]													

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közfoglaltatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljes körű ellátása. Részmondokidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz áll rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmondokidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Jászládány, 2014. december 31.

Dr. Brávecz Katalin
polgármester



[illegible][illegible]

Brávuč Katalin
polgármester

Tevékenységek

2014. 2015. év

3. számú melléklet

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrző nap		külső ellenőrző nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap ⁵		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	20,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	24,0
I. Jászládány Nagyközség Önkormányzat	0,0	0,0	14,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,0	21,0
aa) Saját szervezete	0,0	0,0	6,0	3,0																	6,0	3,0
ab) Irányított szervek	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
c) Tervezett felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
II. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezete	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szervek	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
c) Tervezett felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezete	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szervek	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
c) Tervezett felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezete	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szervek	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
c) Tervezett felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezete	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szervek	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
c) Tervezett felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
aa) Saját szervezete	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szervek	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
c) Tervezett felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
bb) Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezete	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szervek	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
c) Tervezett felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
cc) Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezete	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ab) Irányított szervek	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0
c) Tervezett felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																	0,0	0,0

¹ 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁵ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.



Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	1,0	1,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		1,0	1,0	100,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRŐÖSZTŐ!
1. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉRŐÖSZTŐ!
2. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉRŐÖSZTŐ!
3. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉRŐÖSZTŐ!
n. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉRŐÖSZTŐ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Jászládány, 2014. december 31.

Drávucz Katalin
polgármester

