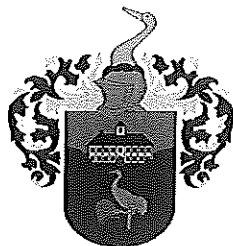


Csurgó Város Polgármesterétől  
8840.Csurgó, Széchenyi tér 2.

Telefon: 82/471-388  
Fax: 82/471-095  
e-mail:polgarmester@csurgo.hu



Ügyiratszám: CS/2754/1/2015  
Ügyintéző: Lantos Sándor

## ELŐTERJESZTÉS 2014. évi „éves ellenőrzési jelentésről”

*Tisztelt Képviselő-testület!*

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (10) bekezdésének rendelkezése alapján „A polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.”

Az éves ellenőrzési jelentésnek 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az alábbiakat kell tartalmaznia:

- 1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:
  - a) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
  - b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
  - c) a tanácsadó tevékenység bemutatása
- 2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - a) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok
  - b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- 3) Az intézkedési tervek megvalósítása

Kérem a képviselő- testületet, hogy az éves ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és Az 1. melléklet szerint fogadja el.


**Határozati javaslat:**


Csurgó Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés 1. melléklete szerint a 2014. évi éves ellenőrzési jelentést.

**Felelős:** Füstös János polgármester

**Határidő:** azonnal

Csurgó, 2015. április 21.

  
 Füstös János  
 polgármester



Ellenjegyezte:

  
 Fábán Anikó  
 jegyző

## Éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az éves ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

1) *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:*

a) *az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Csurgó Kistérségi Többcélú Társulás 2014. évi belső ellenőrzési ütemtervét a Társulási Tanács a 54/2013. (XII.18.) számú határozatával hagyta jóvá.

Csurgó Város tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

### **Csurgói Városi Óvodák átfogó utóellenőrzése**

#### **Csurgói Városi Óvodák átfogó utóellenőrzése**

2014. március hónapban került sor az ellenőrzésre. Összességében elmondható, hogy Az intézmény működését biztosító alapvető szabályzatok aktualizálása megtörtént. Az intézményvezető felelőssége, hogy az engedélyezett létszámon belül a törvényi előírásoknak megfelelően alakítsa ki a munkaköröket. A személyi anyagokat érintően, a hiányzó jogviszony igazolások kerüljenek pótlásra részben megtörtént, de még mindig van olyan dolgozó, akinek hiányzik. Minden dolgozónak új munkaköri leírás került a személyi anyagába, az intézményvezetőt kivéve. Az intézmény gazdálkodásáról elmondható, hogy költségvetése a fenntartó költségvetésébe beépül. A gazdálkodás folyamatait szabályozó számviteli politika és annak keretében készítendő szabályzatok módosítása nem történt meg.

b) *a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

Mind az intézmény, mind a polgármesteri hivatal dolgozói az ellenőrzések lefolytatásához a szükséges dokumentumokat átadták, és közreműködtek az ellenőrzések során. Az ellenőr munkáját nem akadályozták.

c) *a tanácsadó tevékenység bemutatása*

2) *A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*

a) *a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok*

#### **Csurgói Városi Óvodák átfogó utóellenőrzése**

- a hiányzó munkaviszony igazolásokat a dolgozókkal pótolta, hogy a besorolásuk és a jubileumi jutalom megállapítható legyen;
- az intézményvezetőnek készüljön munkaköri leírás;
- kerüljenek aktualizálásra a gazdálkodás folyamatainak szabályzatai (számviteli politika, annak keretében a kötelezettségvállalás, utalványoz, ellenjegyzés, érvényesítés; pénzkezelés).

b) *a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

*kontrollkörnyezet* kialakítása nem pontos, mert az eljárások rendje nem minden esetre, folyamatra kidolgozott.

*kockázatkezelési rendszer* a munkaköri leírásokból meghatározhatóak a felelősségi körök.

*kontrolltevékenységek* előfordult, hogy hiányoznak az alátámasztó analitikák, vagy az analitika nem egyezik meg az alaplokumentum adataival.

*információs és kommunikációs rendszer* az információáramlás a polgármesteri hivatalon belül és az intézmények között részleges.

*nyomon követési rendszer (monitoring)* ellenőrzési nyomvonal nem minden esetben került kidolgozásra, feladatok elvégzése során nem minden esetben történik meg a folyamatos visszacsatolás és ellenőrzés. A belső ellenőrzés nyomon követése az intézkedési tervek alapján, valamint az ellenőrzési jelentésben leírtak alapján utóellenőrzés keretében megtörténik.

3) *Az intézkedési tervek megvalósítása*

Intézkedési terv az ellenőrzéshez nem készült.

