

Vértesszőlős Község Polgármestere

2837 Vértesszőlős, Templom u. 57.

Tel./Fax : 34/379-091 * Tel.: 34/379 - 674 *

e-mail: polg.hivatal@vertesszolos.hu * weblap: www.vertesszolos.hu

Vértesszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének 33/2021. (V.31.) számú határozata

A 2020. évi belső ellenőrzés megállapításairól szóló beszámoló jóváhagyásáról

Magyarország Kormánya a 27/2021. (I.29.) számú kormányrendeletével az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében 2021. február 8. napjától Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Fenti jogszabályhelyek alapján – a képviselő-testület tagjainak véleményét kikérve és azt figyelembe véve - az alábbi döntést hozom:

A 2020. évi belső ellenőrzés megállapításairól szóló beszámolót – a határozat mellékletét képező ellenőrzési jelentések alapján - jóváhagyom.

Vértesszőlős, 2021. május 31.




Nagy Csaba
polgármester

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzést végző:	Kutruczné Kovács Györgyi
Ellenőrzött szerv megnevezése:	Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
Ellenőrzés tárgya:	Szabályzatok felülvizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2020.év
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2020.szeptember 01- 30.
Ellenőrzés célja, feladata:	A szabályzatok megfeleljenek a hatályos jogszabályokban foglaltaknak
Az alkalmazott ellenőrzési módszer:	rendszerek és folyamatok szabályzatainak értékelése

Bevezető:

Az ellenőrzést a mellékelt „Ellenőrzési program” szerint végeztem.

Az ellenőrzés fő célja, annak megállapítása, hogy a Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatalnál a szabályzatok a hatályos jogszabályi előírásoknak, valamint a belső kontrollrendszer szabályosan működésének megfelelnek-e ?

Az ellenőrzés során az alábbi jogszabályokat vettem figyelembe:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- az 50/2013. (II.25.) Korm. rendelet az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről,
- az államháztartási törvény végrehatásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- a 187/2016. (VII.13.) Korm. rendelet az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításairól,
- 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet,
- 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet,
- 15/2019.(XII.7.) Korm. rendelet,
- 47/2019.(III.12.) Korm. rendelet,
- 282/2019.(XI.27.) Korm. rendelet,
- 340/2019.(XII.23.) Korm. rendelet

Az ellenőrzés módszere, típusa: rendszerek és folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése.

Kockázatbecslés alapján a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése tárgyában, **kiemelten fontosnak ítéltém a belső szabályzatok ellenőrzését.**

A költségvetési szervek, így a Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatal tevékenységének fő irányait és kereteit jogszabályok határozzák meg, amelyek nem írhatnak elő mindenki számára részletes követelményeket. A gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatba kell foglalni.

A kontrollkörnyezet állandó változása, így a jogszabályok változásai is kockázatot jelentenek.

Megállapítások

A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Ellenőrzött szabályzatok:

- Számviteli Politika
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata
- Integrált kockázatkezelési szabályzat
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata
- Belső kontrollrendszer
- Belső ellenőrzési kézikönyv

A belső szabályzatok elkészítésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy:

- átfogóan szabályozzák-e a szervezeti egységek alá- és fölérendeltségi viszonyait, együttműködési kötelezettségeiket, jogaikat, kötelességeiket, és
- tartalmuk megfelel-e a velük szemben támasztott követelményeknek, azaz tartalmazzák-e a tevékenységek összehangolásának előírásait, és az adott feladat ellátásáért való felelősség egyértelmű elkülönítését,
- vertikálisan és horizontálisan is megfelelően kapcsolódnak egymáshoz,
- az alkalmazottak számára érthetőek-e munkavégzésükkel összefüggő jogaik és kötelezettségeik?

A belső szabályzatokat a különböző jogszabályi és szervezeti, strukturális változásoknak megfelelően folyamatosan aktualizálni kell.

Az ellenőrzési programnak megfelelően a vizsgált szabályzatokat az alábbiak szerint értékeltem:

- a) szabályzatokkal szembeni általános követelmények (szabályzat célja, tárgya, jogszabályi alapok, szabályzat kiadásának indokoltsága, személyi, tárgyi, területi, időbeli, szervezeti hatálya, megismerési záradék)
- b) hatályos jogszabályokkal való megfelelése

1.) Számviteli politika

- a) szabályzattal szembeni általános követelményeknek megfelel
- b) hatályos jogszabályoknak megfelel

Javaslom a lényeges és nem lényeges információk körének konkrétabb, részletesebb meghatározását a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából

2.) Eszközök és források értékelési szabályzata

- a) szabályzattal szembeni általános követelményeknek megfelel
- b) hatályos jogszabályoknak megfelel

Tartalmazza a lényeges és nem lényeges információk körének meghatározását a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából

3.) Pénzkezelési szabályzat

- a) szabályzattal szembeni általános követelményeknek megfelel
- b) hatályos jogszabályoknak megfelel

Tartalmazza az Áhsz 50. § (6) bekezdése szerinti napi készpénz állomány maximális mértékére való hivatkozást

4.) Leltározási és leltárkészítési szabályzat

- a) szabályzattal szembeni általános követelményeknek megfelel
- b) hatályos jogszabályoknak megfelel

5.) Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata

- a) szabályzattal szembeni általános követelményeknek megfelel
- b) hatályos jogszabályoknak megfelel

6.) Integrált kockázatkezelési szabályzat

- a) szabályzattal szembeni általános követelményeknek megfelel, azzal a **megjegyzéssel**, hogy jelen szabályzat tárgyi hatálya csak a Vértesszőlős Község Önkormányzatára és a Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatalra terjed ki.
- b) hatályos jogszabályoknak megfelel

7.) Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata

- a) szabályzattal szembeni általános követelményeknek megfelel, azzal a **megjegyzéssel**, hogy jelen szabályzat tárgyi hatálya csak a Vértesszőlős Község Önkormányzatára, a Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatalra és a Vértesszőlősi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra terjed ki.
- b) hatályos jogszabályoknak megfelel

8.) Belső kontrollrendszer

- a) szabályzattal szembeni általános követelményeknek megfelel
- b) hatályos jogszabályoknak megfelel

9.) Belső ellenőrzési kézikönyv

- a) szabályzattal szembeni általános követelményeknek megfelel
- b) hatályos jogszabályoknak megfelel, tartalmazza a 342/2019.(XII.23.) Kormány rendeletet, az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási kontrollokkal összefüggő módosításáról

Megállapítások összefoglalása

Megállapítom, hogy a vizsgált szabályzatok **megfeleltek a jogszabályi előírásoknak az alábbi kiegészítésekkel:** a Számvetési Politikában javaslom a lényeges és nem lényeges információk körének konkrétabb, részletesebb meghatározását a számvetési elszámolás és értékelés szempontjából.

A fenti szabályzatokkal az önkormányzatokon, a polgármesteri hivatalokon, valamint a nemzetiségi önkormányzatokon kívül az intézményeknek és rendelkezniük kell.

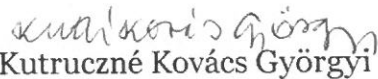
Minősítés:

Csekély jelentőségű

Az ellenőrzés megállapítása **csekély jelentőségű**, mivel olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést nem igényel, nem hátráltatja a cél vagy célkitűzések megvalósítását.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott minőségügyi és szakmai eljárásrendnek megfelel.

Vértesszőlős, 2020.szeptember 30.


Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

L. sz. u.

Ellenőrzési jelentés

<i>Ellenőrzést végző:</i>	Kutruczné Kovács Györgyi
<i>Ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Vértesszőlős Község Önkormányzata
<i>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:</i>	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
<i>Ellenőrzés tárgya:</i>	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolásának ellenőrzése
<i>Ellenőrzött időszak:</i>	2020.I.félév
<i>Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</i>	2020.szeptember 01-30-ig.
<i>Ellenőrzés célja, feladata:</i>	Utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága
<i>Az alkalmazott ellenőrzési módszer:</i>	Bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

- a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata mellékletében szereplő – pénzgazdálkodási jogköröket gyakorló – személyek aláírásai találhatóak-e a bizonylatokon,
- a pénzügyi teljesítés bizonylatainak megléte a bankbizonylatok mellett,
- az új számviteli rendszer követelményeinek megfelelése

Az ellenőrzés módszere, típusa: dokumentumok vizsgálata, jellemzőnek mondható tételek kigyűjtésével.

Bankbizonylatok
Vértesszőlős Község Önkormányzata

1. UT-729985-2020/353
03.02.
E-ON Kft 111832959777.szla
16 227.- Ft
Áramdíj
mellékletek, aláírások rendben
2. UT-729985-2020/350
03.02.
Allianz Hungaria Zrt 10543/2020/1.szla
48 082.- Ft
Biztosítás
mellékletek, aláírások rendben
3. UT-729985-2020/346
03.03.
E-ON Kft 110743714243.szla
12 220.- Ft
Áramdíj
mellékletek, aláírások rendben
4. UT-729985-2020/354
03.03.
E-ON Kft 110655918911.szla
21 275.- Ft
Áramdíj
mellékletek, aláírások rendben
5. UT-729985-2020/361
03.03.
AEGON Biztosító VVR2020/523391.szla
188 328.- Ft
Vagyon és felelősségbiztosítás
mellékletek, aláírások rendben

13. UT-729985-2020/425
03.12.
Kobald 2003 Kft KBLD2-2020-20.szla
1 901 467.- Ft
Iskolai sportpark eszköz-beszerzés
mellékletek, aláírások rendben
14. UT-729985-2020/415
03.13.
NKM Energia Zrt 101406972460.szla
27 332.- Ft
Gázdíj
mellékletek, aláírások rendben
15. UT-729985-2020/424
03.13.
NKM Energia Zrt 101406972457.szla
148 543.- Ft
Gázdíj
mellékletek, aláírások rendben
16. UT-729985-2020/400
03.16.
FOREL COMPUTER Kft 20A-1-000362.szla
177 800.- Ft
Számítógépes karbantartás
mellékletek, aláírások rendben
17. UT-729985-2020/406
03.16.
Inter-Ambulance Zrt IAB293/2020.szla
56 186.- Ft
Orvosi ügyelet
mellékletek, aláírások rendben
18. UT-729985-2020/411
03.16.
Gallatoxin Vállalkozás Sagát Róbert e.v. 7402915.szla
177 800.- Ft
Kártevőirtás
mellékletek, aláírások rendben
19. UT-729985-2020/419
03.19.
Orbita Kft 2020/SZH0016932.szla
13 431.- Ft
Betonacél
mellékletek, aláírások rendben

27. UT-729985-2020/539

03.23.

Allianz Hungaria Zrt

10827/2020/1.szla

129 240.- Ft

Cascó

mellékletek, aláírások rendben

28. UT-729985-2020/438

03.23.

FIRE De Tec Kft

FIRE/2020-000040.szla

84 112.- Ft

Tűzjelző

mellékletek, aláírások rendben

29. UT-729985-2020/536

03.23.

F-S Vagyonvédelmi Kft

89/2020.szla

6 171 987.- Ft

Kamerarendszer kiépítése

mellékletek, aláírások rendben

30. UT-729985-2020/535

03.31.

Tomasik Építő Szolgáltató Kft

200014.szla

1 435 100.- Ft

Hóeltakarítás

mellékletek, aláírások rendben

31. UT-729985-2020/587

03.31.

NKM Zrt

1011111992731.szla

216 813.- Ft

Gázdíj

mellékletek, aláírások rendben

Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatal

1. UT386328-2020/71

03.05.

Magyar Posta

183847337.szla

37 530.- Ft

Postaköltség

mellékletek, aláírások rendben

2. UT386328-2020/73

03.10.

PBS Hungaria Kft

T2002101.szla

61 125.- Ft

Irodaszer

mellékletek, aláírások rendben

10. UT386328-2020/80
03.19.
E-ON Kft 110626048662.szla
24 808.- Ft
Áramdíj
mellékletek, aláírások rendben
11. UT386328-2020/84
03.20.
Vodafone Magyarország Zrt 0615373789.szla
20 542.- Ft
Mobiltelefon, mobilnet
mellékletek, aláírások rendben
12. UT386328-2020/96
03.31.
ÉDV Zrt 230037321919.szla
7 056.- Ft
Vízdíj
mellékletek, aláírások rendben

Megállapítások:

Az ellenőrzésre szűrőpróbaszerűen, **kockázat becslés** alapján kerültek kiválasztásra a 2020.I.f.éves bankbizonylatok.

A vizsgált bizonylatok tartalmazzák a szükséges adatokat, aláírásokat. A teljesítés igazolások megtörténtek. Az elszámolt tételek a gazdálkodás érdekében merültek fel.

Minősítés:

Csekély jelentőségű

Az ellenőrzés megállapítása **csekély jelentőségű**, mivel olyan tényről tájékoztatást, illetve korrekciós intézkedést nem igényel, nem hátráltatja a cél vagy célkitűzések megvalósítását.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott minőségügyi és szakmai eljárásrendnek megfelel.

Vértesszőlős, 2020.szeptember 07.

Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzést végző:	Kutruczné Kovács Györgyi
Ellenőrzött szerv megnevezése:	Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
Ellenőrzés tárgya:	Belső kontrollok működésének ellenőrzése
Ellenőrzött időszak:	2020.év
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2020.október 01- 31.
Ellenőrzés célja, feladata:	A belső kontrollok megfelelő működtetése
Az alkalmazott ellenőrzési módszer:	rendszerek és folyamatok szabályzatainak értékelése

Bevezető:

Az ellenőrzést a mellékelt „Ellenőrzési program” szerint végeztem.

Az ellenőrzés fő célja, annak megállapítása, hogy a Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollok megfelelően működnek-e ?

Az ellenőrzés során az alábbi jogszabályokat vettem figyelembe:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- az államháztartási törvény végrehatásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- a 187/2016. (VII.13.) Korm. rendelet az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításairól
- 342/2019.(XII.23.) Korm. rendelet az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási kontrollokkal összefüggő módosításairól

Az ellenőrzés módszere, típusa: rendszerek és folyamatok szabályzatainak elemzése, értékelése.

Kockázatbecslés alapján a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzését **kiemelten fontosnak ítéltém.**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69.§ (1) bekezdése értelmében „A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított **folyamatrendszer**, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”

Az Áht. 69.§ (2) bekezdése „a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.”

A belső kontrollrendszer lényege, hogy az a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket. A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályosan és hatékonyak folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a

nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.

A belső kontrollrendszer hatóköre az egész szervezetet átszövi. **A belső kontrolloknak ki kell terjednie a szervezet teljes egészére, és a szervezetben folytatott minden tevékenységre.**

A COSO által definiált belső kontroll keretrendszer 5 eleme (kontrollkörnyezet, kockázatelemzés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) nem egymást követő tevékenységek sorozata, hanem egymást kiegészítő, egymással szoros kölcsönhatásban álló mechanizmusok halmaza.

Kontrollkörnyezet

- elkötelezettség az integritás és etikai értékek mellett,
- teljes körű felelősségvállalás,
- szervezeti keretek, hatás-és felelősségi körök, beszámolási útvonalak kialakítása,
- elkötelezettség a kompetenciák mellett,
- elszámoltathatóság gyakorlati érvényesítése

Kockázatkezelési rendszer

- megfelelő célkitűzések meghatározása,
- kockázatok azonosítása, és elemzése,
- a súlyos integritási (csalási, korrupciós) kockázatok kiemelt kezelése,
- változások figyelemmel kísérése és elemzése

Kontrolltevékenységek

- a kontroll eljárások körültekintő kiválasztása és kialakítása,
- az alkalmazott technológiák kontrolljainak kialakítása,
- a kontrolltevékenységek végrehajtásának biztosítása

Információs és kommunikációs rendszer

- releváns információk használatának biztosítása,
- hatékony belső kommunikációs rendszer kialakítása,
- külső kommunikáció

Monitoring

- folyamatos és időszakos értékelések végrehajtása,
- az eltérések értékelése és jelentése

Összefoglalva a legfontosabbakat a kontrollrendszerről, amit kapunk az a bizonyosság a célok eléréséről, illetve az elszámoltathatóság:

- a belső kontrollrendszer a teljes tevékenységi kört lefedi,
- a belső kontrollrendszert az emberek működtetik, ezért fontos a humán erőforrás menedzsment erőssége,
- a belső kontrollrendszer alaphangját a menedzsment hozzáállása adja meg,
- a belső kontrollrendszernek szerves része a teljesítménymenedzsment és a kockázatmenedzsment,

- a belső kontrollrendszer a kontrollok hatékonyságára koncentrál, nem azok mennyiségére,
- a belső kontrollrendszer a feladatok megfelelő ellátását és a tevékenységek folyamatos nyomon követését igényli.

Megállapítások:

A **kontrollkörnyezet** állandó változása, így a jogszabályok változásai is kockázatot jelentenek.

A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan **szabályzatokat** kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását

Az alábbi szabályzatok felülvizsgálata alapján megállapítható, hogy a szabályokat, eljárásokat, a hatályos jogszabályoknak megfelelően alakították ki, így megfelelő segítséget tud nyújtani a vezetésnek céljai eléréséhez.

- Számviteli Politika
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata
- Integrált kockázatkezelési szabályzat
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata
- Belső kontrollrendszer
- Ellenőrzési nyomvonal

A **kontrolltevékenység** részeként, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányulnak a **kellően szabályozott** kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás.

Az önkormányzatnál az engedélyezési (kötelezettségvállalás, utalványozás) és jóváhagyási (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) kontroll eljárásokat a mindenkor hatályos a „Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályzata” tartalmazza.

Az ellenőrzési nyomvonal szabályozásában a pénzügyi, gazdasági tevékenységekre alakítottak ki kontrollokat, a szakmai tevékenységekre az ellenőrzési nyomvonal kialakítása folyamatban van.

Monitoring

Folyamatba épített monitoring a pénzügy területén a könyvelési tételek egyeztetése, előirányzatok teljesítésének felülvizsgálata, likviditási helyzet értékelése. Egyedi értékelést külső, objektív, az operatív működéstől független egység végzi, például: belső ellenőr, éves munkaterv alapján.

A monitoring folyamat – kivéve a belső ellenőr által végzett monitoring – jelenleg még nem az előírt módon dokumentáltan zajlik.

Megállapítások összefoglalása

Megállapítom, hogy a belső kontrollrendszer egyes elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelően működnek: szabályzatok, engedélyezési, jóváhagyási kontrollok. A kockázatok azonosítása folyamatban van.

Az ellenőrzött szabályzatok, analitikus nyilvántartások, pénzügyi-számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, jelentések, beszámolók megfelelősége alátámasztotta a belső kontrollrendszer működését.

A belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozatot a jegyző és az intézményvezetők aláírták.

A kontrolltevékenység dokumentálása még nem teljes körű.

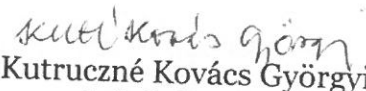
Minősítés:

Csekély jelentőségű

Az ellenőrzés megállapítása **csekély jelentőségű**, mivel olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést nem igényel, nem hátráltatja a cél vagy célkitűzések megvalósítását.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott minőségügyi és szakmai eljárásrendnek megfelel.

Vértesszőlős, 2020. október 31.


Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

