



ÚJSZÁSZ VÁROS POLGÁRMESTERE
5052 ÚJSZÁSZ, SZABADSÁG TÉR 1.
Tel/Fax: 56/552-022

Tárgyalja: Pénzügyi és Szociális Bizottság

ELŐTERJESZTÉS
Újszász Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. május 28.-i ülésére

Újszász Városi Önkormányzat 2018. évi
éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséhez

Tisztelt Képviselő-testület!

Újszász Város Képviselő-testülete a 107/2017.(XII.19.) számú határozatával fogadta el a 2018. évi ellenőrzési tervét az alábbiak szerint:

Utóellenőrzés:

- a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság javaslata alapján 2014. évben a Konyhán végzett átfogó ellenőrzés kapcsán készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés:

- az önkormányzati ASP rendszerre történő áttérés kapcsán végzett adatmigráció következtében az átemelt mérleg tételek valódiságának és teljességének ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének előírásait „a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet” 48.§-a határozza meg, ennek figyelembevételével került összeállításra az előterjesztés.

A belső ellenőrzést végző Vári Imre regisztrált belső ellenőr az ellenőrzési jelentést elkészítette, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

Az előterjesztés 2. számú melléklete a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 11.§ (1) bekezdésében előírt nyilatkozatot tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, valamint a határozati javaslat elfogadására.

Ú j s z á s z, 2019. május 23.

Dobozi Róbert
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

...../2019. (V.28.) számú Képviselő-testületi h a t á r o z a t
A 2018. évi Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről

Újszász Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évi éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a határozatát mellékletét képező 1., és 2. számú melléklet szerint fogadja el.

Erről: 1./ Dobozi Róbert polgármester
2./ Képviselő-testület tagjai
3./ Udud Róza Jegyző
4./ Újszászi Polgármesteri Hivatal Adó-és pénzügyi osztálya
- é r t e s ü l -

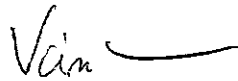
Újszász Városi Önkormányzat
5052. Újszász, Szabadság tér 1.

Iktató szám: 1966/2016
Készült: 2 eredeti példányban

2018. évi

Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés

Készítette:



Vári Imre
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Udud Róza
jegyző



TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a. pont)

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

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.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. §. ab. pont)

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 20. §-a alapján)

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtást akadályozó tényezők

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. §. ac. pont)

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

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. §. bb. pont)

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. bb. pont)

III- Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. c. pont)

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített jelentéseket, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad az Újszász Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2018. évben, az éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedéseket.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak a jóváhagyott ellenőrzési programmal, az ellenőrzések teljesítették a kiűzött célokat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 39. §-ban foglaltaknak.

Az előző ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások, javaslatok alapján a jegyző által foganatosított intézkedések, a 2018. évben valósulhatnak meg a téma jellege és az év vége közeli befejezés miatt.

Az ellenőrzések a 2018. évben olyan súlyos szabálytalanságokat, hiányosságokat nem állapítottak meg, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a. pont)

Újszász Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét alapvetően, az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátása, a megbízási szerződésben tervezett szakértői napokkal került megvalósításra.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel és a pénzügyi osztály vezetőjével való egyeztetésekkel, a megkötött megbízási szerződés keretei között látta el, a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutató és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette az Újszász Városi Önkormányzatának és intézményeinek, szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa. pont).

A 2018. évi ellenőrzések, az Újszász Város Önkormányzat Képviselő-testület által, a 2018. évre jóváhagyott ellenőrzési terv alapján zajlottak. Az ellenőrzési tervben a legfontosabbnak, és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az önkormányzaton belül több területet érintettek az ellenőrzések:

Jellemzően, az ASP rendszerre történő áttérés kapcsán végzett adatmigráció következtében az átemelt mérlegtételek valódiságának és teljességének az ellenőrzése, illetve a 2014. évben a Konyán végzett átfogó ellenőrzés kapcsán készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzések lefolytatásra kerültek, az ellenőrzések kapcsán javasolt intézkedések végrehajtása – jellemzően - áthúzódik a 2019. évre.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése is folyt külön írásbeli megbízás nélkül.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programmal, teljesítették a belső ellenőrzés céljait. Tartalmukat tekintve megfelelnek a 370/2011. (XII. 31.) rendelet 39. §-ban előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. Az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetések során megismert javaslatok, módosítási igények mérlegelésre kerültek és az elfogadottak, be lettek építve a végleges jelentésbe.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor a belső ellenőr figyelembe vette vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

1. Az ellenőrzés címe: Az Önkormányzati ASP rendszerre történő áttérés kapcsán végzett adatmigráció következtében az átemelt mérlegtételek valódiságának és teljességének ellenőrzése.

Célja: Annak megállapítása volt, hogy az Újszász Városi Önkormányzat, az ASP rendszerre történő áttérés kapcsán végzett adatmigráció következtében az átemelt tételek valódiságának és teljességének az ellenőrzése.

Módszere: Az ellenőrzött időszak idevonatkozó dokumentumainak komplett ellenőrzése.

2. Az (utó)ellenőrzés címe: A Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság javaslata alapján a 2014. évben a Konyhán végzett átfogó ellenőrzés kapcsán készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

Célja: A tételek valódiságának és teljességének ellenőrzése.

Módszere: A Konyha által, a 2018. október 01 és 13-a között rendelkezésre bocsátott dokumentumok megfelelnek-e, a 2014. évi ellenőrzés kapcsán hozott intézkedési tervben foglaltaknak.

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.

A 2018. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

I/2. A bizonytalanságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. §. ab. pont).

Az ellenőrzések kereteit a megkötött megbízási szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálatok elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

Az Újszász Város Önkormányzatánál, a 2018. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató végezte a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelően, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).

A belső ellenőr, mint külső szolgáltató, a megbízási szerződéséből eredően is funkcionálisan független az Önkormányzat belső szervezeti egységeitől. A munkáját a jegyzővel és a Pénzügyi Osztály vezetőjével egyeztetve végezte, nekik való beszámolóval és a jelentések átadásával végezte. A belső ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabályok (Bkr. 20. §-a) szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a (Bkr. 25. §-ban) foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. A belső ellenőr a szükséges dokumentumokat

megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A megbízási szerződés szerinti teljesítést érdemlegesen semmilyen tényező nem akadályozta.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatait is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-i szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik a részére átadott ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. §. ac. pont)

Az új számviteli rendszerrel kapcsolatosan – folyamatosan - szóbeli konzultációt folytattunk.

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

Az Újszász Városi Önkormányzatnál, a 2018. évben lefolytatott ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat a gazdasági területen megfelelően kialakították a belső kontrollrendszer kereteit. A belső ellenőrzés alapján, a gyakorlati megvalósítás javítása érdekében, az alábbi javaslatok kerültek megfogalmazásra.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. §. ba pont)

1. Megállapítható, hogy 2017. évi záró tételek –összességében – megegyeznek a 2018. évi nyitó tételekkel, hozzáteve, hogy a 2018. évi nyitó tételek több esetben több soron kerültek bemutatásra, mint a 2017 évi záró tételek.

Megállapítások:

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Újszász Városi Önkormányzat – minden intézményét érintően – tételesen bemutatta a 2017. évi főbb mérlegtételeket, továbbá a mérleg valódiságát alátámasztó leltárakat, illetve bemutatásra kerültek, az új ASP rendszerre való áttérés miatt – intézményenkénti – nyitó tételek.

Következtetések:

Jogsabályszerűen, helyesen jártak el.

2. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Újszász Városi Önkormányzat jegyzője által jóváhagyott „Intézkedési terv”-nek megfelelően, és az élelmezésvezető által adott szóbeli tájékoztatás alapján az élelmezésvezető módosította az élelmezési elszámolásokat.

Megállapítások

Megállapítható, hogy az „Intézkedési terv” és az élelmezésvezető szóbeli tájékoztatása szerint, az élelmezés elszámolása a módosításoknak megfelelően megtörtént.

Következtetések

Jogszerűen, helyesen jártak el.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. §. bb. pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat a belső szabályzatban rendezi, a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. Így: különösen a gazdálkodással kapcsolatos – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályokat, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

b) Kockázatkezelés

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témák kerültek kiválasztásra, amelyekkel – önkormányzati szinten – a minél nagyobb lefedettség biztosítva legyen.

c) Kontrolltevékenység

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merül fel.

d) Információ és kommunikáció

Az információáramlás a vezetők és dolgozó között folyamatos.

e) Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az operatív monitoring tevékenység, a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő értékelésekkel, számonkérésekkel és beszámoltatásokkal valósul meg.

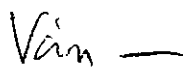
A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént elszámolásokat vizsgálja.

Bűncselekményre, szabálysértésre okokat adó mulasztást, hiányosságot a belső ellenőrzés nem tárt fel.

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

Az intézkedések végrehajtása, áthúzódik a 2019. évre, mivel az ellenőrzés 2018. év végén, illetve a 2019. év elején fejeződött be.

Szolnok, 2019. március 30.


Vári Imre
belső ellenőr

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

A 2018. évi ellenőrzés program szerint, az egyik témakör a következő: „Az Újszászi Polgármesteri Hivatal és azon költségvetési szervek, melyeknek pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátására az irányító szerv az Újszászi Polgármesteri hivatalt jelölte ki.”

Az ellenőrzésre az Újszász Városi Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2017. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor.

Az ellenőrzést végző megnevezése:

Vári Imre belső ellenőr
regisztrációs száma: 51114944
személyi ig. száma: 594475SA
megbízó levél száma:

Az ellenőrzött szerv: Újszászi Városi Önkormányzat

Az ellenőrzés dokumentumai: A témakörrel kapcsolatos jogszabályok, továbbá a 2017. évi záró és 2018. évi nyitó mérleg tételek bemutatása.

Az ellenőrzés célja: A mérleg valódiságának és teljességének alátámasztása

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- Az önkormányzati ASP rendszerre történő áttérés kapcsán végzett adatmigráció következtében átemelt mérlegtételek valódiságának és teljességének ellenőrzése.

Az ellenőrzött időszak: 2017. évi záró és 2018. évi nyitó mérleg tételek.

Az ellenőrzés módja: Az ellenőrzött időszak dokumentumainak ellenőrzése.

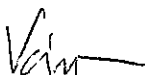
Az ellenőrzés tervezett időtartama: 10 revizori nap (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás), a 2018. október 20- 30-a közötti időpontokban.

A jelentés elkészítésének határideje: 2019. február 15.

Az ellenőrzés jogszabályi háttere:

- 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- 257/2016. (VII.31.). ASP rendelet

Szolnok, 2018. október 15.


Vári Imre
belső ellenőr

Újszász Városi Önkormányzat
5052. Újszász, Szabadság tér 1.

Iktató szám:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzés tárgya:

Az ellenőrzés program szerint, az egyik témakör a következő: Az önkormányzati ASP rendszerre történő áttérés kapcsán végzett adatmigráció következtében átemelt mérlegtételek valóságának és teljességének ellenőrzése.

Az ellenőrzést végző megnevezése:

Vári Imre belső ellenőr
regisztrációs száma: 51114944
személyi ig. száma: 594475SA
megbízó levél száma:

Az ellenőrzött szerv: Újszászi Városi Önkormányzat és intézményei

Az ellenőrzés dokumentumai: Az Újszász Városi Önkormányzat és intézményei 2017. évi záró, illetve 2018. évi nyitó mérlegei.

Az ellenőrzés célja: A mérlegek valóságának és teljességének alátámasztása.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Az önkormányzati ASP rendszerre történő áttérés kapcsán végzett adatmigráció következtében átemelt mérlegtételek valóságának és teljességének ellenőrzése.

Az ellenőrzött időszak: 2017. évi záró – 2018. évek nyitó tételei.

Az ellenőrzés módja: Az ellenőrzött időszak dokumentumainak ellenőrzése

Az ellenőrzés ideje: 2018. október 20. – 2018. október 30.

Az ellenőrzött időszakban, a hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Polgármester: 2018. október 7.-i időközi választáson Dobozi Róbert

Polgármesteri Hivatal jegyzője: Udud Róza

Pénzügyi Osztály vezetője: Szűcsné Horváth Ágnes

Az ellenőrzés jogszabályi háttere: Az ellenőrzést, a mellékelt ellenőrzési program alapján végeztem.

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az önkormányzati ASP rendszerre történő áttérés kapcsán végzett adatmigráció következtében átemelt mérlegtételek valódiságának és teljességének ellenőrzése.

Az ASP rendszer rövid bemutatása

Az önkormányzati rendszer megújításra került. Az elektronikus közigazgatás kiterjesztésének ugyanakkor továbbra is lényegi követelménye, kihívása maradt az önkormányzatoknál folyó, lényegében a teljes lakosságot érintő közigazgatási munka informatikai szolgáltatásokkal történő támogatása.

Az önkormányzati feladatellátás egységességének támogatásához, valamint a költségvetési stabilitás megőrzéséhez fűződő kormányzati érdekre figyelemmel az állam ASP szolgáltatás keretében biztosít központi informatikai támogatást az önkormányzatoknak, és adattár létrehozásával biztosítja a releváns gazdálkodási adatok összegyűjtését és elemezhetőségét.

A 2016. szeptember 3-án hatályba lépett az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: ASP rendelet).

A Rendelet az alábbiak szerint szabályozza az önkormányzati ASP rendszer működését és elemeit. Az önkormányzati ASP rendszer elemei:

- szakrendszerek (iratkezelő-, önkormányzati települési portál-, gazdálkodási-, elektronikus ügyintézési- önkormányzati adó-, ingatlanvagyon-kataszter-, stb.)
- keretrendszerek (a szakrendszerek számára egységes felület és hozzáférés elérését biztosítja)
- támogató rendszerek (ASP rendszer napi adminisztratív, ügyfélszolgálati és működtetési feladatait segítő alkalmazások)

Újszász Városi Önkormányzat, 2018. január 1-én csatlakozott az önkormányzati ASP rendszerhez. Az önkormányzat pénzügyi területén dogozó köztisztviselői részt vettek a Magyar Államkincstár által szervezett oktatásokon.

Megjegyzendő, hogy takarékosági okokból a Képviselő-testület 2013. január 1-jével megszüntette az önkormányzati fenntartásban lévő költségvetési szervek önállóan működő és gazdasági besorolását, így az önkormányzat és költségvetési szervei pénzügyi-gazdasági feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el.

Az önkormányzat a vizsgálatához rendelkezésre bocsátotta – költségvetési szervenként - a 2017. évi záró főkönyvi kivonatot és mérleget, illetve a 2018. évi nyitó főkönyvi kivonatot.

Az ellenőrzött költségvetési szervek (intézmények) az alábbiak:

- Újszász Városi Önkormányzat
- Újszászi Polgármesteri Hivatal
- Újszász Városi Óvoda És Bölcsőde
- Zagyvartparti Idősek Otthona

Az Önkormányzat részéről - minden intézményt érintően - bemutatásra kerültek a mérleg valódiságát alátámasztó leltárak.

Az önkormányzat Képviselő-testülete, a 2012. évig lejáró -- szemétszállításhoz kapcsolódó - követeléseket, behajthatatlannak minősítették és leírásra kerültek, melynek összege 8.766 E Ft volt. Az így leírt követelések tételes listája bemutatásra került és 2017. évben lekönyvelésre is került.

Az alábbiakban bemutatásra kerülnek a fenti intézmények – leltárakkal alátámasztott – főbb mérlegssorai.

Újszász Városi Önkormányzat

Megnevezés	Ezer Ft-ban	
	2017. évi záró	2018. évi nyitó
Immateriális javak	3.655	3.655
Ingatlanok és kapcsolódó vagyonért. jogok	1.685	1.685
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.654	11.654
Beruházások, felújítások	15.747	15.747
Tartós részesedések	5.651	5.651
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszk.	962	962
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszk.	2.682.278	2.682.278
Készletek	5.852	5.852
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	471.034	471.034
Költségvetési évben esedékes követelések	20.359	20.359
Költségvetési évet követően esedékes követel.	6.622	6.622
Követelések összesen	32.467	32.467
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	1.242	1.242
Aktív időbeli elhatárolások	0	0
Eszközök összesen	3.192.873	3.192.873
Nemzeti vagyon induláskori értéke	4.304.891	4.304.891
Nemzeti vagyon változásai	- 362.142	- 362.142
Pénzeszközön kívüli egyéb eszk. változásai	45.678	45.678
Felhalmozott eredmény	- 1.608.126	- 1.608.126
Mérleg szerinti eredmény	- 37.621	- 37.621
Saját tőke	2.342.680	2.342.680
Költségvetési évben esedékes kötelezettség	630	630
Költségvetési évet követően esedékes köt.	38.244	38.244
Passzív időbeli elhatárolások	811.319	811.319
Források összesen	3.192.873	3.192.873

Újszászi Polgármesteri Hivatal

Megnevezés	Ezer Ft-ban	
	2017. évi záró	2018. évi nyitó
Készletek	1.054	1.054
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	888	888
Költségvetési évben esedékes követelések	819	819
Költségvetési évet követően esedékes követel.	30	30
Követelések összesen	849	849
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	1.213	1.213
Aktív időbeli elhatárolások	0	0
Eszközök összesen	4.004	4.004

Pénzeszközön kívüli egyéb eszk. változásai	7.477	7.477
Felhalmozott eredmény	- 11.479	- 11.479
<u>Mérleg szerinti eredmény</u>	<u>- 610</u>	<u>- 610</u>
Saját tőke	- 4.612	- 4.612
Költségvetési évben esedékes kötelezettség	0	0
Költségvetési évet követően esedékes köt.	8.580	8.580
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	36	36
<u>Passzív időbeli elhatárolások</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Források összesen</u>	<u>4.004</u>	<u>4.004</u>

Újszász Városi Óvoda és Bölcsőde

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	5.041	5.041
<u>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszk.</u>	<u>5.041</u>	<u>5.041</u>
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	35	35
Költségvetési évben esedékes követelések	0	0
<u>Költségvetési évet követően esedékes követel.</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
<u>Követelések összesen</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	704	704
<u>Aktív időbeli elhatárolások</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Eszközök összesen</u>	<u>5.784</u>	<u>5.784</u>

Nemzeti vagyon induláskori értéke	2.668	2.668
Pénzeszközön kívüli egyéb eszk. változásai	2.623	2.623
Felhalmozott eredmény	- 2.722	- 2.722
<u>Mérleg szerinti eredmény</u>	<u>1.706</u>	<u>1.706</u>
Saját tőke	4.275	4.275
Költségvetési évet követően esedékes köt.	1.509	1.509
<u>Passzív időbeli elhatárolások</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Források összesen</u>	<u>5.784</u>	<u>5.784</u>

Zagyvartói Idősek Otthona

<u>Megnevezés</u>	<u>2017. évi záró</u>	<u>Ezer Ft-ban 2018. évi nyitó</u>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyonért. jogok	60.272	60.272
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3.252	3.252
<u>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszk.</u>	<u>63.524</u>	<u>63.524</u>
Készletek	3.818	3.818
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	26.501	26.501
Költségvetési évben esedékes követelések	3.630	3.630
Költségvetési évet követően esedékes követel.	549	549
<u>Követelés jellegű sajátos elszámolások</u>	<u>498</u>	<u>498</u>
<u>Követelések összesen</u>	<u>4.677</u>	<u>4.677</u>
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	996	996
<u>Aktív időbeli elhatárolások</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Eszközök összesen</u>	<u>99.516</u>	<u>99.516</u>

Nemzeti vagyon induláskori értéke	117.580	117.580
Nemzeti vagyon változásai	0	0
Pénzeszközön kívüli egyéb eszk. változásai	438	438
Felhalmozott eredmény	- 57.218	- 57.218
<u>Mérleg szerinti eredmény</u>	<u>2.856</u>	<u>2.856</u>
Saját tőke	63.656	63.656
Költségvetési évben esedékes kötelezettség	265	265
Költségvetési évet követően esedékes köt.	10.692	10.692
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	24.903	24.903
<u>Passzív időbelei elhatárolások</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Források összesen</u>	<u>99.516</u>	<u>99.516</u>

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Újszász Városi Önkormányzat – minden intézményét érintően - tételesen bemutatta, a 2017. évi főbb mérlegtételeket, továbbá mérleg valóságát alátámasztó leltárakat, illetve bemutatásra kerültek, az új ASP rendszerre való áttérés miatt – intézményenkénti - nyitó tételek.

Megállapítható, hogy a 2017. évi záró tételek – összességében – megegyeznek a 2018. évi nyit tételekkel, hozzáteve, hogy a 2018. évi nyitó tétetek több esetben több soron kerültek bemutatásra, mint a 2017 évi záró tételek.

Szolnok, 2019. február 20.

Vári Imre

Vári Imre

vizsgálatvezető, belső ellenőr

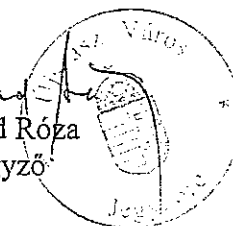
Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem és annak egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. XX.31) Korm. rendelet 42.§. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy:

- észrevételt akarok tenni és azt az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm vizsgálatvezető, belső ellenőr részére.(A határidő elmulasztása egyetértésnek tekintendő).
- észrevételt nem kívánok tenni, az ellenőrzési jelentést lezártnak tekintem.

(A megfelelő válasz aláhúzendó)

Udud Róza
Udud Róza
jegyző



ELLENŐRZÉSI PROGRAM

A 2018. évi ellenőrzés program szerint, a második témakör a következő: „A Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság javaslata alapján a 2014. évben a Konyhán (továbbiakban: Konyha): végzett átfogó ellenőrzés kapcsán készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése (utóellenőrzés)”

Az ellenőrzésre az Újszász Városi Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2017. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor.

Az ellenőrzést végző megnevezése:

Vári Imre belső ellenőr
regisztrációs száma: 51114944
személyi ig. száma: 594475SA
megbízó levél száma:

Az ellenőrzött szerv: Újszászi Polgármesteri Hivatal, Konyha

Az ellenőrzés dokumentumai: A Konyhától - a 2018. október 01 és 13-a kapott anyagok – utóellenőrzése, olyan szempontból, hogy azok megfelelnek-e, a 2014. évi ellenőrzés kapcsán hozott intézkedési tervben foglaltaknak.

Az ellenőrzés célja: A tételek valódiságának és teljességének alátámasztása

Az ellenőrzés részletes feladatai:

A Konyha által – a 2018. október 01 és 13-a között rendelkezésre bocsátott dokumentumok megfelelnek-e, a 2014. évi ellenőrzés kapcsán hozott intézkedési tervben foglaltaknak.

Az ellenőrzött időszak: 2018. október 01 és október 13-a közötti időszak.

Az ellenőrzés módja: Az ellenőrzött időszak dokumentumainak ellenőrzése.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 10 revizori nap (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás), a 2019. január 20- 30-a közötti időpontokban.

A jelentés elkészítésének határideje: 2019. február 15.

Az ellenőrzés jogszabályi háttere:

- 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- Az Újszászi Városi Önkormányzat által készített „Élelmezési Szabályzat”, (továbbiakban: Szabályzat)

Szolnok, 2018. október 15.


Vári Imre
belső ellenőr

Újszász Városi Önkormányzat
5052. Újszász, Szabadság tér 1.

Iktató szám:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzés tárgya:

A 2018. évi ellenőrzés program szerint, a második témakör a következő: „A Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság javaslata alapján a 2014. évben a Konyhán (továbbiakban: Konyha) végzett átfogó ellenőrzés kapcsán készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése (utóellenőrzés)”

Az ellenőrzést végző megnevezése:

Vári Imre belső ellenőr
regisztrációs száma: 51114944
személyi ig. száma: 594475SA
megbízó levél száma:

Az ellenőrzött szerv: Újszászi Polgármesteri Hivatal, Konyha

Az ellenőrzés dokumentumai: Az Újszászi Polgármesteri Hivatal és a Konyha által rendelkezésre bocsátott dokumentumok ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: A 2014. évi átfogó ellenőrzés kapcsán készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

A Konyha által – a 2018. október 01 és 13-a között rendelkezésre bocsátott dokumentumok megfelelnek-e, a 2014. évi ellenőrzés kapcsán hozott intézkedési tervben foglaltaknak.

Az ellenőrzött időszak: A Konyha által - 2018. október 01 és 13-a közötti időszakra - rendelkezésre bocsátott dokumentumok ellenőrzése.

Az ellenőrzés módja: Az ellenőrzött időszak dokumentumainak ellenőrzése

Az ellenőrzés ideje: 10 revizori nap (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás), a 2019. január 20- 30-a közötti időpontokban.

Az ellenőrzött időszakban, a hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Polgármester: 2018. október 7.-i időközi választás eredményeként Dobozi Róbert
Polgármesteri Hivatal jegyzője: Udud Róza
Pénzügyi Osztály vezetője: Szűcsné Horváth Ágnes

Az ellenőrzés jogszabályi háttere: Az ellenőrzést, a mellékelt ellenőrzési program alapján végeztem.

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

+

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság javaslata alapján a 2014. évben a Konyhán végzett átfogó ellenőrzés kapcsán készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése (utóellenőrzés).

Az Újszászi Polgármesteri Hivatal a 2014. évi jelentésben foglalt javaslatok alapján „Intézkedési tervet” (továbbiakban: Intézkedési terv) dolgozott ki, melynek végrehajtásának ellenőrzése képezte a belső ellenőrzés jelenlegi feladatát.

Az alábbiakban felsorolásra kerülnek a javaslatok, melyet az Intézkedési terv részletesen tartalmazott, majd a tett intézkedés felsorolása következik, mely az utóellenőrzés keretében is áttekintésre került, meghallgatva a Konyha vezetőjének (továbbiakban: élmezésvezető) szóbeli tájékoztatóját is.

- A javaslat alapján, az egyes élelmiszereknél a ténylegesen felmerült (tisztítási) veszteséget az anyag-kiszabási összesített bizonylaton %-os formában tüntesse fel.

Az utóellenőrzés során megállapítható, hogy a kézzel kiállított anyag-kiszabási bizonylaton a „%”, az egyes sorokon - feltüntetésre került-

- A javaslat alapján, az ét-lapok összeállításánál legyenek nagyobb figyelemmel az indokolt kenyérmennyiség tervezésére.

Az utóellenőrzés során megállapítható, hogy az élmezésvezető nagyobb figyelmet fordított az indokolt kenyérmennyiség tervezésére. (Az élmezésvezető szóbeli tájékoztatása szerint, általában csak annyi kenyér került kivételezésre, amely az anyagkiszabáson megjelent).

- A javaslat alapján, a receptúrák készítésénél nagyobb figyelemmel kell lenni az élelmiszerek pontos meghatározására.

Az utóellenőrzés során megállapítható, hogy az élmezésvezető fokozott figyelmet fordított a receptúrák készítésénél az élelmiszerek pontos meghatározására.

- A javaslat alapján, az étolajtöbblet felhasználásánál a megjegyzés rovatba fel kell tüntetni az étolajcseréket.

Az utóellenőrzés során megállapítható, hogy az étolaj felhasználásoknál a % összege rendszeresen feltüntetésre került. (általában 50 %).

- A javaslat alapján, ha valamilyen előre nem látható esemény miatt az ét-lapot módosítani szükséges, úgy a Szabályzatban előírtak szerint kell az élmezésvezetőnek eljárni.

Az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a Szabályzat 2.3. pontja szerint, ha az étlapban változás következik be, arról az élmezésvezető a változást követően azonnal, de legkésőbb a kiszállítás előtt 12 órával tájékoztatja az ellátást igénybevevőket, illetve gondoskodik arról, hogy a módosított étlap a módosítás napján, az adott étkezést megelőzően megtörténjen.

Az élmezésvezető szóbeli tájékoztatása szerint ilyen jellegű módosítás minimális volt, mivel az új program már jól kezelte a felnőtt ellátást.

- A javaslat alapján, az adományként kapott élelmiszer beszerzések teljes-körű bizonylatolását
- az előírásokkal összhangban - javasoljuk áttekinteni.

Az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy ilyen jellegű beszerzés az utóbbi időben nem volt.

- A javaslat alapján eltelt félév tapasztalatai alapján javasoljuk a teljes receptúra készítés programját aktualizálni, kiemelt figyelemmel a meglévő, illetve az újonnan belépő új jogszabályi előírásokra is figyelemmel és kiemelt figyelmet fordítani arra, hogy a receptúrák alapján, a LakomaW program alapján összeállított napi nyersanyag listák képezzék alapvetően – a ténylegesen kiadásra kerülő nyersanyagok listáját (figyelemmel a napi gyakorlati tapasztalatokra).

Az utóellenőrzés alapján megállapítható az ételmezésvezető szóbeli tájékoztatása alapján, hogy a LakomaW program módosításra került és megállapítható, hogy - az elsődleges ellenőrzést követően - az új program már a megfelelő információkat biztosította az anyag kivételezés tekintetében.

- A javaslat alapján, az anyagkiszabást úgy kell megállapítani, hogy minél kisebb eltérés legyen a kiadott és a felhasznált mennyiségeknél, a többletként kiadott mennyiségeket pedig vissza kell vételezni.

Az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy az ételmezésvezető nagyobb figyelmet fordított arra, hogy az anyagkiszabás és a kiadott mennyiség szinkronban legyen.

Az ételmezésvezető szóbeli tájékoztatás szerint többletmennyiség kiadására nem került sor.

- A javaslat alapján, a térítési díjak beszédese témakörben az elsődleges ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a nyersanyagköltség tervezése nettó értéken történt (áfa nélkül), miközben minden további információ (pld. az ételmezésvezető által adott havi adatszolgáltatás), illetve a nyersanyag-normák és térítési díjak rendeleti szabályozása bruttó értéken valósul meg.

Az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy ez a probléma megoldódott, mivel minden információ – az elsődleges ellenőrzést követően – nettó értéken történik.

- A javaslat alapján, a Szabályzat 3. pontja rögzíti, hogy a térítési díj beszédéséről készpénzfizetési számlát kell kiállítani, viszont a Konyhán először nyugta kerül kiállításra.

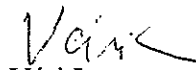
A utóellenőrzés alapján megállapító, hogy az Újszászi Város Önkormányzat, az Ételmezési Szabályzatát 2015. január 1-vel módosította, melyben pontosításra került, hogy a Konyhán a beszédett alkalmazott és vendégétkezők térítési díjáról az ételmezésvezető nyugtát köteles kiállítani.

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Újszászi Városi Önkormányzat jegyzője által jóváhagyott „Intézkedési terv”-nek megfelelően, az ételmezésvezető által adott szóbeli tájékoztatás alapján az ételmezésvezető módosította az ételmezési elszámolásokat.

Megállapítható, hogy az "Intézkedési terv" és az élelmezésvezető szóbeli tájékoztatása alapján, az élelmezés elszámolása a módosításoknak megfelelően megtörtént.

Szolnok, 2019. február 13.



Vári Imre

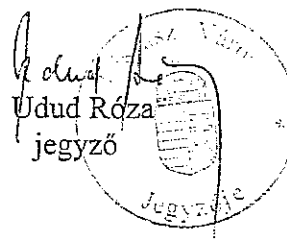
vizsgálatvezető, belső ellenőr

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem és annak egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. XX.31) Korm. rendelet 42.§. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy:

- észrevételt akarok tenni és azt az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm vizsgálatvezető, belső ellenőr részére.(A határidő elmulasztása egyetértésnek tekintendő).
- észrevételt nem kívánok tenni, az ellenőrzési jelentést lezártak tekintem.

(A megfelelő válasz aláhúzendó)



Udud Róza
jegyző

NYILATKOZAT
a 2018. évi zárszámadási rendelethez

Alulírott UDUD RÓZA, Újszász Város Jegyzője, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben, az általam vezetett költségvetési szervnél, illetve a helyi önkormányzatnál és a nemzetiségi önkormányzatnál gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezető beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

1. Kontrollkörnyezet:

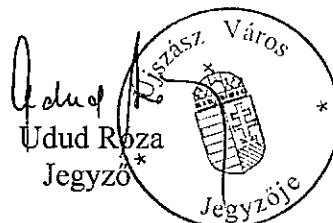
- 1.1 Célok és szervezeti felépítés: az önkormányzat operatív céljait a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 1. számú melléklete, az önkormányzat stratégiai céljait a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 2. számú melléklete, a Polgármesteri Hivatal feladatait, a célok meghatározását, határidőket, felelősöket a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 3. számú melléklete, a szervezeti felépítést a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 4. számú melléklete szerint.
- 1.2 Belső szabályzatok: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 5. számú melléklete szerint.
- 1.3 Feladat- és felelősségi körök: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 2.4 és 2.5 pontja szerint.
- 1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 2.6 és 2.7 pontja, valamint a 6. számú melléklet szerint.
- 1.5 Humán erőforrás: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 2.8 pontja szerint.

- 1.6 Etikai értékek és integritás: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 2.8 pontja szerint.
2. Integrált kockázatkezelési rendszer:
- 2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 3. pontja és 7., 7.a, 7.b számú melléklete szerint.
- 2.2 A kockázatok elemzése: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 3. pontja és 7., 7.a, 7.b számú melléklete szerint.
- 2.3 A kockázatok kezelése: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 3. pontja és 7., 7.a, 7.b számú melléklete szerint.
- 2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 3. pontja és 7., 7.a, 7.b számú melléklete szerint.
- 2.5 Csalás, korrupció: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 3. pontja és 7., 7.a, 7.b számú melléklete szerint.
3. Kontrolltevékenységek:
- 3.1 Kontroll stratégiák és módszerek: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 4. pontja és 5. számú melléklete szerint.
- 3.2 Feladatkörök szétválasztása: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 4. pontja és 4. számú melléklete szerint.
- 3.3 A feladatvégzés folytonossága: a kilépő dolgozók esetében írásban rögzítésre került az általuk ellátott feladat, abból mit végeztek el, és mit kell az átvevőnek elvégezni.
4. Információs és kommunikációs rendszer:
- 4.1 Információ és kommunikáció: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 5. számú melléklete szerint.
- 4.2 Iktatási rendszer: Iratkezelési szabályzat szerint.
- 4.3 Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 5. számú melléklete szerint.
5. Nyomon követési rendszer (monitoring):
- 5.1 A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 6. pontja szerint.
- 5.2 A belső kontrollok értékelése: a Belső kontrollrendszerrel szóló I./1. számú jegyzői utasítás 6.1 és 6.2 pontja szerint.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az Újszászi Polgármesteri Hivatal gazdaságvezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörben.

Ú j s z á s z, 2019. május 23.


 Udud Róza
 Jegyző*