

**HÉVÍZGYÖRK KÖZSÉG**  
**BELSŐ ELLENŐRI**  
**2010.**  
**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

2010-ben a belső ellenőrzés az ellenőrzési feladatokat teljesítve kiterjedt az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézményekre is.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

**1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

**1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése**

Az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzés megfelelőnek bizonyult. A belső ellenőrzés a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte tevékenységét.

**1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

***A tárgyévben elvégzett ellenőrzések összesítése:***

**a.) szabályszerűségi ellenőrzések**

- a szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások ellenőrzése
- az önkormányzat számviteli szabályzatainak ellenőrzése
- a Petőfi Sándor Általános Iskola és a Napközi otthonos Óvoda vonatkozásában a pedagógusok továbbképzési kötelezettsége teljesítésének ellenőrzése

**b.) pénzügyi ellenőrzés**

- a Polgármesteri Hivatal általános forgalmi adójának, bevallások, nyilvántartások ellenőrzése

**c.) rendszerellenőrzések**

- a Galgamenti Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság szabályozottságának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése
- az önkormányzat és intézményei vonatkozásában a 2010. évi gazdálkodás átvilágítása

### **1.2.1 Elmaradt ellenőrzések**

Az éves ellenőrzési tervből nem maradt el ellenőrzés.

### **1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### **1.2.3. Terven felüli ellenőrzések**

Terven felüli ellenőrzésként került sor az önkormányzat és intézményei vonatkozásában a 2010. évi gazdálkodás átvilágítására.

## **2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket (önértékelés alapján)**

### **2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete**

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásával szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látja el a belső ellenőri feladatokat. Az ellenőri létszám a tárgyévben biztosított volt.

### **2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

### **2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rend. 11.§ követelményeinek.

### **2.4. A belső ellenőrök képzései**

A belső ellenőrzést ellátó külső szakértő cég által biztosított belső ellenőrök képzései önerőből biztosítottak.

### **2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e**

A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

### **2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

## 2.7. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során összeférhetlenség nem történt.

## 2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések megfeleltek a Ber. 27. §-ban előírtaknak.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv/ek vezetője/i részéről tett esetleges észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

## 2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzésekhez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

## 2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a megfelelő nyilvántartás vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

## 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Vizsgált szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	A számlázásra nincs felhatalmazása pl. az étkezést számlázóknak. Az Áfa tv. 160.§ szerint a számla-kibocsátási kötelezettségnek az adóalany megbízott útján is eleget tehet. Megbízás esetén a meghatalmazottal írásban meg kell állapodni.	Anyagi kár érheti az önkormányzatot, felelősség nem tisztázott, felelősségre nem vonható megbízás nélkül.	Írásban adjanak meghatalmazást a Polgármesteri Hivatalon kívül készülő kimenő számlák készítőinek a feladat ellátására.
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	A szociális ellátásban részesülőkrol analitikus nyilvántartást nem vezetnek a törvényi szabályozásnak megfelelően, így az ellátottakról kimutatás nem áll rendelkezésre.	A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 18. § szerinti nyilvántartási kötelezettség nem valósul meg.	A szociális törvényben meghatározott adattartalmú analitikus nyilvántartást fektessék fel, és vezessék folyamatosan az ellátottakról.

Vizsgált szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Petőfi Sándor Általános Iskola	Kiemelt jelentőségű	A belső ellenőri jelentésben bemutatott személyek esetében sem az éppen kinevezett igazgató, sem az érintett pedagógus nem tett meg mindent annak érdekében, hogy teljesítse törvényben foglalt kötelezettségét a továbbképzéssel kapcsolatban. Semmilyen dokumentum nem tanúskodik arról, hogy vizsgálták, illetve regisztrálták volna azt, hogy mennyiben felelős a pedagógus a kialakult helyzetért. A nyilvántartási rendszer hiányai miatt nincs teljes áttekintés a tantestület állapotáról.	Továbbképzéssel kapcsolatos előírások megsértése	A fenntartó tegye meg a szükséges intézkedéseket a hibás munkáltatói intézkedések korrekciójára. Az intézmény gondoskodjon arról, hogy minden érintett pedagógus tegyen eleget továbbképzési kötelezettségének; mindenkor a vonatkozó jogszabályok alapján lássa el a továbbképzéssel kapcsolatos feladatokat; vezessen áttekinthető nyilvántartást a vonatkozó Korm. rendelet 19. §-ban foglaltakról.
Napközi otthonos Óvoda	Kiemelt jelentőségű	Az óvoda csak részben rendelkezik a továbbképzésekkel összefüggő dokumentumokkal, s amelyeket az ellenőrzés megtekintett, nem mindenben felelnek meg a jogszabályokban megfogalmazott tervezési és nyilvántartási kötelezettségnek. A továbbképzési kötelezettség megállapítása több esetben pontatlan.	Továbbképzéssel kapcsolatos előírások megsértése	Az intézmény tegye meg a szükséges intézkedéseket a vonatkozó jogszabályokban megfogalmazottak végrehajtására, képviseljen nagyobb határozottságot a továbbképzési kötelezettség teljesítése érdekében, s intézkedjen olyan esetekben, amikor a pedagógus ennek önhibájából nem tesz eleget. A fenntartó minden nevelési év végén számoltassa be az intézmény vezetőjét a továbbképzések helyzetéről.
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	A Polgármesteri Hivatal köztisztviselői körében elvégzett vizsgálatunk szerint 2 fő túlfoglalkoztatása történik az ellátott feladatok volumene alapján.	Lehetőség van a költségek csökkentésére	A 2011. évi elemi költségvetés tervezésekor vizsgálják felül a Polgármesteri Hivatal engedélyezett létszámát, melynek során 2 álláshelyet szüntessenek meg az igazgatási és gazdálkodási feladatok ellátásánál.
Konyha	Kiemelt jelentőségű	A községben üzemelő konyha rendkívül gazdaságtalanul működik.	Kedvezőtlen konstrukció miatt anyagi veszteség éri az önkormányzatot	A jelentős deficittel működő konyhát szüntessék meg, a gyermekintézményekben a közétkeztetési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés alapján, vásárolt étellelmezzel biztosítsák.

Vizsgált szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Petőfi Sándor Általános Iskola	Kiemelt jelentőségű	A jogszabályoknak megfelelő az iskola 2010/2011. tanévi tanítási időkerete, de a fenntartói jóváhagyás hiányzik. Nincs összhangban a vonatkozó jogszabályokkal az általános iskolai tanulók felvételének helyi gyakorlata, ellentmondásos a bejáró tanulók helyzete. Az iskola egyes évfolyamain indokolatlan párhuzamos osztályok működtetése.	Helyi szabályozás hiányában anyagi kár éri az önkormányzatot	A fenntartó éljen a Kt. 102. § - ban meghatározott jogosultságaival, s azok szerint határozza meg adott tanítási év alapvető mutatószámait (tanulócsoportok száma és létszáma, időkeret és pedagóguslétszám, stb.). A fenntartó a vonatkozó jogszabályokra tekintettel határozza meg az iskola feladatait a tanköteles korú tanulók felvételéről.
Napközi otthonos Óvoda	Kiemelt jelentőségű	Az adott korosztály népességének ismeretében a következő években 30 fő körüli létszám óvodai jelentkezése várható	Helyi szabályozás hiányában anyagi kár éri az önkormányzatot	A fenntartó nevelési évenként – a lehető legkorábbi időpontig – hozza meg az óvoda működéséhez szükséges döntéseket az alapl dokumentumok módosítása, a napi/heti nyitva tartás és az éves működési rend tekintetében; továbbá saját hatáskörben engedélyezze a maximális létszámtól való eltérést. A fenntartó tekintse át hosszabb távra a csoportok létszámának alakulását, az ehhez szükséges személyi feltételeket.
Művelődési Ház és Könyvtár	Kiemelt jelentőségű	Hévízgyörk Község Önkormányzata az elmúlt időszakban jelentős összeggel támogatta a közművelődési feladatokat, melyhez színvonal növekedés nem társult.	Indokolatlan veszteség éri az önkormányzatot a jelen működés folytatásával	A Művelődési Ház és Könyvtár önálló működését 2011. január 1.-jével szüntessék meg, a továbbiakban a Polgármesteri Hivatal szakfeladataként lássa el közművelődési feladatát
Művelődési Ház és Könyvtár	Kiemelt jelentőségű	A Könyvtár jelenleg nem tölti be közművelődési funkcióját, a könyvtárosként alkalmazott munkatárs nem rendelkezik az előírt végzettséggel, továbbá a felmerülő igény nem áll összhangban a megfelelő működtetés biztosításához szükséges további anyagi források nagyságával.	Nagy anyagi ráfordítást kívánna a megfelelő működtetés	Javasolt a könyvvállomány értékesítése, mivel a Könyvtár jelenlegi működése nem optimális, nem tölti be funkcióját.
Galgamenti Víziközmű Kft.	Kiemelt jelentőségű	Az üzemeltetésre átadott, illetve áttekinthető nyilvántartása nem megoldott.	Nem pontos az önkormányzati vagyron kimutatása	A tulajdonos Polgármesteri Hivatalok a hatályos számviteli rendelkezések szerint saját könyveikben, egységes elvek alapján mutassák ki az üzemeltetésre átadott közművagyon, melyet üzemeltetési szerződés keretében adják át mennyiségben és értékben a Víziközmű Kft-nek

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

- 5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A FEUVE rendszer napi folyamatos működtetése, dokumentálása. Kiterjesztett vezetői ellenőrzések, megbeszélések, feladatok egyeztetése szükséges.

## **II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

- 1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás a 12. § n) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a 29/A. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót**

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az intézkedési terv végrehajtásáért, illetve annak nyomon követéséért.

- 2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Fordítsanak több figyelmet és forrást az önkormányzat intézményeinek ellenőrzésére a kívánt működési szint eléréséig.

Dabas, 2011. március 9.

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető  
Vincent Auditor Kft.