

HÉVÍZGYÖRK KÖZSÉG
BELSŐ ELLENŐRI
2011.
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

2011. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta.

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

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A tárgyévben elvégzett ellenőrzések összesítése:

a.) pénzügyi ellenőrzések

- a Petőfi Sándor Általános Iskolában és a Napköziotthonos Óvodában ellátott feladatok alapján a központi költségvetésből 2010. évben igényelt sajátos nevelési igényű tanulók, gyermekek normatív állami hozzájárulásának felülvizsgálata
- a Polgármesteri Hivatalnál a pénztárbizonylatok, valamint a banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése
- a Polgármesteri Hivatalnál a pénztár működésének, pénzkezelés ellenőrzése

b.) szabályszerűségi ellenőrzés

- az iparüzési adóbevallások ellenőrzése

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 ellenőrzésre nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

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 kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rend. 24. § követelményeinek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm.rend. 24. § -ban meghatározott feltételeknek.

2.4. A belső ellenőrök képzései

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

A belső ellenőrök részt vettek a részükre jogszabály által előírt kötelező szakmai továbbképzéseken.

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 ellenőrzöthöz 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 2011. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a régi Ber. 27. §-ban előírtaknak.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv/ek vezetője/i, illetve a javaslattal érintettek 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. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az ellenőrzés tanácsadó tevékenysége megvalósult. A vezetés az intézményi működtetés, kontrollrendszer kialakítás, valamint a szabályozottság témakörben igényelte a belső ellenőrzés tanácsadó segítségét.

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Az alábbi táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

Vizsgált szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Petőfi Sándor Általános Iskola és Napközi otthonos Óvoda	Kiemelt jelentőségű	A sajátos nevelési igényű tanulók rendelkeztek az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság által kiállított szakvéleménnyel. A szakvélemények a vizsgált tanév vonatkozásában 1 fő kivételével érvényesek voltak	Amennyiben a vizsgált időszakra nem rendelkezik a gyermek/tanuló érvényes szakértői véleménnyel, az intézmény nem jogosult utána a normatívát elszámolni, függetlenül attól, hogy nevelését ellátta.	Mindkét intézményben fordítsanak nagy figyelmet azon szabályra, mely szerint minden év június 30-ig meg kell küldeni az illetékes nevelési tanácsadó, illetve szakértői és rehabilitációs bizottság részére azon gyermekek, tanulók nevét - a nevelési tanácsadó, illetve a szakértői és rehabilitációs bizottsági szakvélemény számával együtt -, akiknek a felülvizsgálata a következő tanévben esedékes.

Vizsgált szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	A Polgármesteri Hivatal elkészítette a gazdálkodási jogkörök helyi szabályozását, melynek tartalma részben ellentétes a jelenleg alkalmazott gyakorlattal (hiányos meghatalmazások, a polgármester gyakorolta a kötelezettség-vállalást és az utalványozást az intézmények tekintetében).	Felelősség kérdése nem tisztázható, illetve az intézményvezetők gazdálkodási jogköreit csorbítják	A helyi gazdálkodási szabályozás egyértelműen tartalmazza az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények gazdálkodására vonatkozó előírásokat, a kötelezettségvállalás/utalványozás helyettesítésének rendjét. Az intézmények esetében is a szabályzat szerint gyakorolják az aláírási jogköröket.
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	A Polgármesteri Hivatalban a vizsgálatkor alkalmazott utalványrendelet adattartalma nem felel meg teljes mértékben az államháztartás működési rendjét szabályozó 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 78. §-ban foglalt tartalmi előírásoknak.	Nem tartják be a vonatkozó jogszabályokat	Megfelelő adattartalmú utalványrendelet alkalmazása.
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	Az Általános Iskola részére kiállított számviteli bizonylatokon a szakmai teljesítés igazolójaként aláíró személy bélyegzőlenyomatot alkalmaz e tevékenysége ellátása során.	Aláíró bélyegző használatával jelentős a visszaélések kockázata.	Az általános iskolában alkalmazott aláíró bélyegzőlenyomat megszüntetése.
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	Az iparüzési adó ellenőrzésen egy Kft a kétszeri értesítés ellenére nem jelent meg, távolmaradását nem mentette ki.	Adózási fegyelem gyenge	A távolmaradt Kft esetén mulasztási bírság kiszabása az Art. alapján, továbbá adóhátralékára tekintettel a társaság felszámolásának kezdeményezése.

5. 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.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében fontos a kötelezően előírt szabályzatok folyamatos aktualizálása; a szabályzatokban foglaltak maradéktalan végrehajtása.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

2.1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a felelősségi viszonyokat pontosítani kell, azok egyértelműen kerüljenek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

2.2. Kockázatkezelési rendszer

Kockázatkezelési szabályzattal rendelkeznek, megfelelő kockázatkezelési rendszert működtetnek. Dokumentálásra figyelmet kell fordítani.

2.3. Kontrolltevékenységek

A FEUVE rendszert a legfontosabb területeken kialakították, működtetik, a tevékenység teljes területére ki kell terjeszteni.

2.4. Információs és kommunikációs rendszer

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A folyamatos monitoring tevékenység beépült a szervezet mindennapi működési tevékenységébe. A vezető rendszeres felügyelet ellátó, ellenőrző tevékenysége biztosított.

3. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Belső ellenőrzéssel együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében. Tanácsadói tevékenység fokozása, ellenőrzési lefedettség növelése.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a 46. §-ban meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót

A belső ellenőrzési vezető részére az intézkedési tervek minden esetben megküldésre kerültek, azokat a belső ellenőrzési vezető jóváhagyta (Bkr. 45. §, régi Ber. 29. §).

Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámoló megküldésre került az ellenőrzés részére (Bkr. 46. §, régi Ber. 29/A. § (4) bekezdés).

A beszámoló szerint az intézkedések határidőben végrehajtásra kerültek, végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A megállapítások hasznosulását a beszámoló és egyéb visszajelzések alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

Dabas, 2012. február 29.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....
Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

.....
Lukesné Csábi Ágnes
Jegyző