



VÁROS POLGÁRMESTERE – JEGYZŐJE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135
E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu; jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSRŐL, A FEUVE ÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS 2011. ÉVI MŰKÖDTETÉSÉRŐL

Az Áht. 2009. január 1-től hatályos módosítása bevezette a hazai költségvetési szervek vonatkozásában az államháztartási kontroll, illetve azon belül a belső kontrollrendszerek fogalmát.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére a tárgyilagosságot megcélzó megismerés érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős.

Figyelemmel a jogszabályokra, a hatékony működés fenntartása érdekében a költségvetési szerv vezetője köteles megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

Az Áht. előírásaival összhangban 2005. évtől a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (4) bekezdése alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő Polgármesteri Hivatal vezetőjének is – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző, mint a Hivatal vezetője a működés folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel kialakította, működteti a FEUVE rendszerét, mely a belső kontroll rendszer részét képezi.

A Hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének útvonalát. Rögzítették abban a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének

módja.

A Hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve, elkészült az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzat, amely magába foglalja a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

Az intézmény rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatározásra került továbbá az elfogadható kockázati szint.

A belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látja el. A belső ellenőrzési vezető végzettsége megfelel a 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet 11.§-ban rögzített képesítési követelménynek. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A Hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült. A belső ellenőr éves képzési terve rendelkezésre áll. A belső ellenőr rendelkezik a Belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Biatorbágy, 2012. április 13.

Tarjáni István
Polgármester

dr. Kovács András
jegyző

H a t á r o z a t i javaslat

Biatorbágy Város Képviselő-testülete
/2012.()Öh. számú
h a t á r o z a t a

A 2011. évi belső ellenőrzési jelentésről, a FEUVE és a belső ellenőrzés 2011. évi működtetéséről

Biatorbágy Város Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2011. évi belső ellenőrzési jelentést, valamint az összefoglaló jelentést a FEUVE és a belső ellenőrzés 2011. évi működtetéséről.

Tarjáni István s.k.
polgármester

dr. Kovács András s.k.
jegyző

Az intézmény neve, címe: **Biatorbágy Város Önkormányzat**
2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 2/a.

Polgármester: **Tarjáni István**

Jegyző: **Dr. Kovács András**

Belső ellenőr foglalkoztatási formája: Külsős, megbízási szerződéssel

Belső ellenőrzési vezető neve: **Teveliné Bándi Mária**

Belső ellenőrzési vezető e-mail címe: gatx97@gmail.com

2011. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Ber. 31. § (3) bekezdés a) pont)
3. számú melléklet

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Ber. 31. § (3) bekezdés aa) pont)

A 2011. évi belső ellenőrzési tervben 11 db ellenőrzési feladat szerepelt. A kockázatelemzés alapján kiválasztott és tervezett vizsgálatoknál a képviselő-testület döntése alapján módosítás történt. A változás az Önkormányzat alapítványainak ellenőrzésénél történt. A döntés értelmében az éves ellenőrzési tervben ütemezett, a Biatorbágy Egészségház Alapítvány vagyongazdálkodási szabályrendszerének vizsgálata helyett a Dr. Vass Miklós Alapítvány részére 2010. évben nyújtott támogatás felhasználásának vizsgálatát jelölték ki.

A tervben szereplő feladatok időbeni teljesítésében eltérés mutatkozik, az ütemezés módosításának oka elsősorban az, hogy a feladat ellátásának időszerepése változott.

Az év során többlet igény jelentkezett tanácsadási tevékenységre.

A vizsgálatok során az adott feladat teljes körű feldolgozása megtörtént. A megállapításokra, javaslatokra nem készült intézkedési terv. A jövőben erre az intézkedési tervek elkészítésére nagyobb hangsúlyt kell fektetni.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A kockázatelemzés által kijelölt prioritások alapján elkészített éves ellenőrzési terv kielégítően lefedte a gazdálkodást érintő területeket, figyelemmel az Áht. 121/B. §-ában foglaltakra.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése *2. számú melléklet*

A 2011. évi ellenőrzési terv, teljesítésre került. Az ütemezett feladatokon felül többlet időigényre volt szükség, amelyet a belső ellenőr a tanácsadási tevékenységre fordított.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés 2011. évben nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre 2011. évben nem került sor.

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés 2011. évben nem volt.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket (önértékelés alapján) (Ber. 31. § (3) bekezdés *ab*) pont)

Az Önkormányzat által ellátott feladatok nagyságrendjét, valamint az intézmények számát figyelembe véve, a kockázatok súlyát mérlegelve a belső ellenőrzés a feladatok ütemezését időben több évre elnyújtva tud érdemi megállapításokat tenni valamennyi terület működéséről. A szerteágazó tevékenység rendszeres, legalább két, három évenkénti felülvizsgálata több ellenőrzési napot igényelne. A tevékenység külső szolgáltató bevonásával történő ellátása és az ehhez tervezett időigény a megállapodás értelmében került meghatározásra. Az elmúlt évek tapasztalata alapján megállapítható, hogy a tervezett kapacitás kevésnek bizonyul.

A belső ellenőrzés során az intézmény dolgozói minden esetben biztosították a szükséges információt.

A belső ellenőrzési vezető rendelkezik a belső ellenőrzési feladat ellátásához előírt regisztrációval.

A tevékenység végzéséhez szükséges tárgyi feltételekre vonatkozóan megállapítható, hogy a technikai feltételek biztosítottak részben a vállalkozó, részben a Hivatal részéről, azonban a belső ellenőr elhelyezése (pl. íróasztal) nem megoldott.

A vizsgálat során az ellenőrzési programban megfogalmazott célok szerinti tényleges ellenőrzési munka elégséges volt ahhoz, hogy a belső ellenőr megalapozott véleményt formálhasson.

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

1. számú melléklet

A 2. számú mellékletben részletezett feladatok ellátásához szükséges munkanapok biztosítottak.

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

2010. évben nem került sor pályázat kiírására.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata (Ber. 11. §)

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Ber. 11. §-ban foglaltaknak:

Végzettsége:

- Pénzügyi és Számviteli Főiskola, pénzügyi tagozaton, költségvetési szakirányon, (1990. 06.12.)

- Okleveles könyvvizsgáló, (1999. 01.20.)

- Okleveles pénzügyi revizor, (2001. 04. 19.)

A belső ellenőrzési vezető tapasztalata megfelel a Ber. 11. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

2.4. A belső ellenőrök képzései (Ber. 12. § k))

A belső ellenőr szakmai továbbképzéséről [Ber. 12. § k) pont] a belső ellenőrzést ellátó vállalkozás gondoskodik, saját költségére.

2.4.1. Szakmai képzés

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet előírása szerint a belső ellenőr regisztrációja megtörtént, majd 2010. évben a szakmai továbbképzés keretében az ÁBPE-I. továbbképzés modul sikeres elvégzésével a belső kontrollrendszerekkel kapcsolatos aktuális képzési kötelezettségnek eleget tett.

A belső ellenőr rendszeresen részt vesz a mérlegképes regisztrációhoz szükséges továbbképzésen is, továbbá azokon a szakmai képzéseken, amelyek a tudás karbantartásához, megújításához szükségesek (így pl. számviteli törvény, adótörvény változásokkal kapcsolatos előadások).

2.4.2. Idegennyelvi képzés

A belső ellenőr 2011. évben idegennyelv képzésen nem vett részt.

2.4.3. Informatikai képzés

A belső ellenőr 2011. évben informatikai képzésben nem vett részt.

2.4.4. Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések).

A belső ellenőr ilyen típusú képzésen nem vett részt.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e (Ber. 6. §)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított a Ber. 6. §-ában foglaltaknak megfelelően. A hivatkozott jogszabályban megfogalmazott szempontok nem sérültek. A belső ellenőr helyzete a szervezeti hierarchiában megfelelő.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai (Ber. 13. §)

A belső ellenőr jogszabályban meghatározott jogosultságai a feladat ellátás során nem sérültek. A szükséges dokumentációk rendelkezésre álltak, az ellenőrzött személyek részéről az információk biztosítása megtörtént.

2.7. Összeférhetlenségi esetek (Ber. 15. §)

A belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége (Ber. 27. §)

Az ellenőrzési jelentések tényeken alapulnak, szerkezetét tekintve megfelelnek az előírásoknak.

Az ellenőrzési jelentések elfogadottsága 100 %-os. Megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaznak, melyek kellő alapot biztosítanak a készítendő intézkedési tervhez.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem állt fenn, a technikai feltételeket a feladatot ellátó vállalkozás biztosította.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása (Ber. 32. §)

A belső ellenőrzési vezető a Ber. 32. §-ában részletezett nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai (Ber. 31. § (3) bekezdés ac) pont)

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kiemelt jelentőségű	A Faluház esetében továbbra is fennálló probléma, hogy a belépőjegyek beszerzésének és nyilvántartásának rendje nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A belépőjegyek jelenleg alkalmazott előállítási módja nem biztosítja a számlázásra vonatkozó előírások feltételeit.	A belépőjegyek beszerzésének és nyilvántartásának rendjét a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kell kialakítani.
Kiemelt jelentőségű	Az intézmények által benyújtott pályázati anyagok, elszámolások, dokumentációk hiányosan kerülnek a pénzügyi osztályra.	Az együttműködésben rögzített feltételek nem teljesülnek.	A benyújtott pályázatról írásban értesíteni kell a pénzügyi osztályt és csatolni kell az összes pályázati anyag másolatát.
Átlagos jelentőségű	A Dr. Vass Miklós Alapítvány részére nyújtott támogatás a Képviselő-testület által meghatározott feltételekkel került folyósításra, az Együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint.	Az Alapítvány társadalmilag hasznos tevékenységet végez. Az elszámoláshoz fontos a támogatási feltételek egyértelmű meghatározása.	A jövőben az aktuális együttműködési megállapodásban egyértelműen kellő részletességgel kell meghatározni a támogatási feltételeket.
Átlagos jelentőségű	A pénzügyi eszközök lejárati szerinti besorolási elveit meg kell vizsgálni.	Az értékelési szabályzat pontosításra szorul.	Az értékelési szabályzatot pontosítani kell a pénzügyi eszközök - lejárati szempontjából történő - besorolása miatt
Átlagos jelentőségű	A hosszú távra folyósított kölcsön következő évi törlesztő részletét nem sorolták át a rövid lejáratú követelések közé.	Az Önkormányzat vagyonelemeinek besorolása tévesen történt a befektetés tartósságának szempontjából.	Az Önkormányzat által hosszú távra folyósított kölcsön következő évi törlesztő részletét a jövőben át kell sorolni a rövid lejáratú követelések közé.

Átlagos jelentőségű	A Közbeszerzési Bizottságot létrehozták, a személyi változást nem vezették át. A 2011. évi közbeszerzési terven nem vezették át a változásokat.	Nem biztosított a jogszabályoknak való megfelelés.	A Közbeszerzési Bizottság összetételét és közbeszerzési tervet aktualizálni kell.
Átlagos jelentőségű	A 2010. évben lefolytatott közbeszerzési eljárásokról nem készítették el a statisztikai összefoglalót.	A jogszabályoknak való megfelelés nem biztosított.	Az éves statisztikai összefoglalót el kell készíteni.
Átlagos jelentőségű	A beszerzések valamennyi eszközre kiterjedő szabályzatát nem készítették el.	Nem biztosított az optimális eszközgazdálkodás.	Ki kell alakítani az Önkormányzat szintjén, valamennyi intézményre kiterjedően egy központosított beszerzési rendszert.
Átlagos jelentőségű	Közszolgálati szabályzattal rendelkeznek, de azt 2002. január 01. óta nem aktualizálták	A szabályzat nem felel meg minden esetben a vonatkozó jogszabályoknak.	A közszolgálati szabályzatot aktualizálni kell a vonatkozó jogszabályoknak és az Önkormányzatnál követett gyakorlatnak megfelelően.
Átlagos jelentőségű	A munkaügyi területtel és a személyi jellegű kifizetésekkel kapcsolatban nem vezetnek teljes körűen részletező analitikát.	A nyilvántartások hiánya bizonytalanságot okozhat a dolgozóval való elszámolásban.	A munkaügyi nyilvántartások és a személyi jellegű kifizetésekkel kapcsolatos analitika vezetéséről gondoskodni kell.
Átlagos jelentőségű	Nem volt biztosított a megbízási szerződések rendszerezett kezelése.	A megbízási szerződés a kötelezettségvállalás dokumentuma.	A megbízási szerződéseket nyilvántartásba kell venni.
Átlagos jelentőségű	A Faluház működésének ellenőrzése során ismételt megállapításra került, hogy a szabályzatok egy részét aktualizálni kell.	A szabályszerű működés feltételeit, körülményeit a részletesen kidolgozott szabályzatok mutatják.	A Faluház szabályozottságát teljes körűen át kell tekinteni, és az egységes szabályos eljárást a szabályzatokban kell rögzíteni.

Az ellenőrzések során megfogalmazott javaslatokat az ellenőrzött szakterület, intézmény elfogadta. A feltárt hiányosságok megvitatása az ellenőrzés során, vagy a jelentés tervezet átadásakor megtörtént.

Az ellenőrzések tapasztalata alapján megállapítható, hogy az intézményeknél a szabályozottság terén hiányosság, a tényleges gazdasági folyamatoknál a vonatkozó jogszabályokhoz képest eltérés mutatkozik. A belső ellenőrzés javasolja a Fenntartói szemlélet erősítését, egyben javasolt az intézmények felé a gondos gazdálkodásra vonatkozó elvárást egyértelműen megfogalmazni és annak megvalósulását számon kérni.

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 (Ber. 31. § (3) bekezdés ad) pont)

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés ae) pont)

1. A beszámolás évében két jelentősnek minősített ajánlás és javaslat került megfogalmazásra,
2. Az átlagos jelentőségű ajánlás és javaslatokat, megfelelően beazonosították. A javaslatok a nem megfelelő működés okait, mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg,
3. Az intézkedési tervek készítésére nem fordítanak kellő figyelmet, a megállapításokban, javaslatokban megfogalmazott észrevételek kijavításának módját nem rögzítik írásban.
4. A belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódó megállapításokról, javaslatokról, a javaslatok végrehajtására készült intézkedési tervben foglalt feladatokról, és azok végrehajtásának nyomon követéséről.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása (Ber. 31. § (3) bekezdés *b*) pont)

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 (Ber. 31. § (3) bekezdés *ba*) pont)

A Hivatalnál nincs kialakított rendje, a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásának és végrehajtásának nyomon követésére.

A belső ellenőr által tett ajánlásokra, javaslatokra jellemzően nem készítettek intézkedési tervet.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés *bb*) pont)

A jelenlegi formában kialakított belső ellenőrzési rendszer négy éve működik. Ez idő alatt az elvégzett ellenőrzésekkel több terület áttekintésére került sor. A vizsgált területek utóellenőrzésére, azonban kapacitás hiány miatt csak kevés esetben van lehetőség. Az összetett, sokrétű feladat ellátásának ellenőrzése, az utóellenőrzés biztosítása kapacitásbővítést igényelne.

Jelenleg a belső ellenőr helyszíni munkavégzéséhez a hely biztosítása nem megoldott.

Biatorbágy, 2012. március 31.

Készítette:

Teveliné Bándi Mária

belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Biatorbágy Város Önkormányzat

Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	127,0	128,0	127,0	128,0	0,0	0,0	0,0	0,0
										0,0	0,0				
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	127,0	128,0	127,0	128,0	0,0	0,0	0,0	0,0
										0,0	0,0				
										0,0	0,0				
										0,0	0,0				
										0,0	0,0				

Biatorbágy, 2012. március 31.

Teveliné Bándi Mária
belső ellenőrzési vezető

A belső ellenőrzés külső szolgáltató általi ellátása vállalkozási szerződés alapján, nem minősíthető részfoglalkozásnak. Ennek figyelembe vételével a létszámot 1 főnek határoztuk meg.

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.
Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.