

2011. ÉVES ELLENŐRZÉSI BESZÁMOLÓ JELENTÉS

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

a) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

Taksony Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában (továbbiakban PH) a belső ellenőrzést a megbízási szerződéses jogviszonyban álló ELE-CASH Kft. látja el. A munkát a PH épületében, egyeztetett időpontokban, a megbízott cég képviselőjében eljáró belső ellenőr, Elekes Mária végezte.

A 2011. évi ellenőrzési terv szerint:

- Elindult a Polgármesteri Hivatal átfogó ellenőrzése.
- A fenntartott intézményeknél előző évben végzett vizsgálatok megállapításainak hasznosulását ellenőriztem.
- A kötelezettségvállalások szabályszerűségét vizsgáltam.
- Áttekintettem a civil szervezetek támogatásának elszámolási rendjét.
- Ellenőriztem a 2010. évi költségvetési beszámoló összeállítását.
- Áttekintettem a közbeszerzési eljárást, mely Taksony belterületi csapadékvíz elvezetés és gyűjtés pályázathoz kapcsolódott.

A 2011. évi ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések, vizsgálatok és egyéb ellenőri feladatok az ütemezés szerint alakultak.

- A Polgármesteri Hivatal ellenőrzése továbbra is folyamatban van. Az ellenőrzés időtartama alatt személyi változások voltak, valamint munkakörök módosultak. A belső kontrollrendszer elemeinek működésében rejlő problémákat az ellenőrzés segítségével a Hivatal Vezetése feltárta, folyamatában lehetőség szerint kiküszöbölve a kiváltó okokat (bővebben a 2. b) pontban).
- A fenntartott intézmények közül a Művelődési Ház és a Bölcsőde ellenőrzéseinek hasznosulását tekintettem át utóvizsgálaton. A szabályozottság, a szabályzatok aktualizálása, testre szabása mindig problémás terület. Nincs az intézményekben a szabályzatok figyelésére, szükség szerint módosítására kapacitás. Az ellenőrzések alkalmat adnak a hiányosságok feltárására, a problémás területekre felhívják a figyelmet, ezzel segítve a hibák kijavítását.
- A kötelezettségvállalás rendjét a Hivatalban vizsgáltam. Az alkalmazott program nem váltja be a nyilvántartási kötelezettség naprakész vezetésének igényét: a kötelezettségvállalási nyilvántartás utólagos, a számlák beérkezéséhez, kiegyenlítéséhez kötődik. Javaslom a program cseréjén való gondolkodást.
- A civil szervezetek elszámoltatásának áttekintése több éve visszatérő vizsgálat. Az eddigi javaslataim (egy kézben összpontosuljon az elszámoltatás, dokumentumok bekérése a támogatásokhoz kapcsolódóan) eredményeként

rendben találtam a civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámoltatási rendjét.

- Az éves költségvetési beszámoló összeállítása megfelelt a törvényi előírásoknak. Az egyeztetéseket elvégezték, az analitikák rendelkezésre álltak. A könyvvizsgálók által feltárt tételek rendezésre kerültek.
- A KMOP-3.3.1/B-200/-0018 számú projekthez (Taksony belterületi csapadékvíz elvezetése) kapcsolódóan lefolytatott közbeszerzési eljárás áttekintése során megállapítottam, hogy a Hivatal szabályszerűen járt el. A projekt szakmailag és pénzügyileg is lezárult.

b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A PH 2008. július 1-én megbízási szerződést kötött az ELE-CASH Kft.-vel, mely bejegyzett könyvvizsgáló társaság. A társaság részéről a munkát végző belső ellenőr könyvvizsgáló, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező, regisztrált belső ellenőr, Elekes Mária. A megállapodás szerint, egyeztetett időpontban a PH biztosított helyiséget a munkához. A pénzügyi területen az elmúlt időszakban történt személyi változások módosították, esetenként lassították a bizonyosságot adó tevékenységet.

c) a tanácsadói tevékenység bemutatása:

Tanácsadói tevékenységre vonatkozó szóbeli megállapodás szerint részt vettem a pénzügyi iroda strukturális átalakításában, (az aktuális folyamatban) a munkakörök és a feladatok összehangolásában. A munkáról a megbízót folyamatosan tájékoztattam.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

a) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének megítéléséhez a kontrollkörnyezet értékelése az elsődleges feladat. A hivatal és az intézmények működtetését a törvényi keretek által meghatározott és alkalmazott szabályzatok mentén lehet eredményesen folytatni. Erre vonatkozóan javasoltam a belső kontroll kézikönyv elkészítését.

A gazdaságossági követelmény az erőforrások optimális kihasználtságát jelenti. A belső kontrollrendszer gazdaságosságához javasoltam a kontrollpontok kialakítását a munkafolyamatokhoz kapcsolni, hogy a működés során beépüljön az egyes munkakörök automatizmusába.

A belső ellenőr munkája és a jól működő vezetői ellenőrzés kölcsönösen kiegészíti és erősíti az ellenőrzési munka hatékonyságát. Eredményességének növelése a kommunikáció folyamatosságával biztosítható: az ellenőrzési feladatok év közben a helyi igények felmerülésével bővíthetnek.

b) a belső kontrollrendszer elemeinek értékelése:

A bizonyosságot adó tevékenység végzése során a belső kontrollrendszer elemei közül a következők kerültek az ellenőrzés látóterébe:

- A kontrollkörnyezetet a költségvetési szervnél úgy kell kialakítani, hogy a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok, a munkaerővel való gazdálkodás egyértelmű, áttekinthető legyen. A Polgármesteri Hivatal vizsgálata elsősorban a kontrollkörnyezet kialakításában, a problémás területek feltárásában nyilvánult meg. A kontrollkörnyezet megfelelő működéséhez elengedhetetlenül szükséges a szabályzatok aktualizálása, az ellenőrzési nyomvonal kialakítása. A Hivatalnál ez a munka folyamatban van.
- Az ellenőrzésnek a szabályszerű működést elősegítő, a kockázatokat feltáró szerepe során a kockázatkezelési rendszer áttekintése is feladata volt. A kockázatkezelés összekapcsolódik a kontrolltevékenységgel, mert az biztosítja a kockázatok megfelelő kezelését. A kontrolltevékenység kiterjed a gazdálkodás folyamataira. Minden tevékenységre vonatkozóan szükség van a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre (FEUVE), melyhez kapcsolódó vizsgálatok a kötelezettségvállalás és a támogatások elszámoltatásának ellenőrzései voltak. A kötelezettségvállalás folyamata szabályozott, a kontrollpontok beépültek, a nyilvántartása azonban változtatást igényel. Ha a belső kontrollrendszer minden eleme tökéletesen működne, akkor az információs és kommunikációs rendszerlemből következően a kötelezettségvállalás folyamata a szerződéskötéstől kezdődően rögzítésre kerülne a nyilvántartásban.
- A kontrolltevékenység (azon belül a FEUVE) megítéléséhez a pályázati projekt elszámoltatása is képet adott. A projekt lefolytatása során a szükséges kontrollpontok meghatározásra kerültek.
- Az információs rendszer működése, a költségvetési beszámoló készítésének ellenőrzése során megfelelőnek bizonyult. A beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározottak.
- A monitoring részeként a belső ellenőrzés is a belső kontrollrendszer eleme, mely az előző időszaki ellenőrzések hasznosulását utóvizsgálat keretében tekinti át.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása:

A PH Vezetése egész évben figyelemmel kísérte a belső ellenőrzés munkáját és arról folyamatosan tájékoztatást kapott. Minden egyes vizsgálat befejezésekor az ellenőrzés megállapításai egyrészt megerősítették a Hivatal Vezetését a vizsgált területek működésének helyes megítélésében, másrészt felhívták a figyelmet a hiányosságokra. Az ellenőrzésekről szóló jelentések megállapításai hatására, a hibák kijavítására a vizsgált egységek vezetői szükség szerint intézkedési tervet dolgoztak ki.

Minden esetben megfelelő volt az ellenőrzött szervezetek és az ellenőrzés viszonya, az ellenőrzöttek elfogadták az ellenőrzés megállapításait a közös cél: a színvonalasabb munkavégzés érdekében. Az intézkedési tervben előírt feladatokat elvégezték.

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

Az **1. sz. Melléklet** részletezi a belső ellenőrzés 2011. évi tevékenységét.

Taksony, 2012. április 9.

Elekes Mária
belső ellenőr

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Terv szerinti ellenőrzés	Soron kívüli ellenőrzés	Terven felüli ellenőrzés
Intézményi utóellenőrzés	-	-
Költségvetési beszámoló szabályszerűsége	-	-
Kötelezettségvállalás ellenőrzése	-	-
Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése	-	-
Közbeszerzési eljárás ellenőrzése	-	-

A tervezés teljesülése

A tervezést az előző évek tapasztalatai és a rendelkezésre álló időkeret alapján végeztem. Az összes időkeret 52 nap, melyből továbbképzésre 4 napot, tanácsadási feladatra 9 napot, ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb tevékenységre 10 napot kalkuláltam. A tervezés megfelelő volt.

Munkanapok száma:

Tevékenység	Ellenőrzés	Tanácsadás	Képzés	Egyéb tevékenység	Kapacitás összesen
Ütemezett ellenőrzés	29	9	4	10	52

Az ellenőri napok száma:

Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Rendszer ellenőrzés
1 db	2 db	2 db
5 nap	10 nap	14 nap