

SZAJOL KÖZSÉG
BELSŐ ELLENŐRI
2012.
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2012. évben a belső ellenőri feladatokat.

2012. 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.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
[Bkr. 48. § aa.) alpont]

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

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Képviselő- testületi határozatok	Annak megállapítása, hogy a testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt idejű határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata	Dokumentumok, előterjesztések szűrőpróbaszerű, Esetenként tételes ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzése	Terv szerinti
Közcélú, közérdekű foglalkoztatás	Annak megállapítása, hogy a közcélú, közérdekű foglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a foglalkoztatási tevékenységgel összefüggő igénylések és nyilvántartások vezetése megfelelő-e, munkakörök, létszám, tevékenység vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti
Önkormányzat és intézményei munkaköri leírások	Annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére	Interjúkészítés Dokumentumok <u>mintavételes</u> (kb. 20-22 fő) vizsgálata és értékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2012. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2012. évi tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt, legfeljebb az ellenőrzések időbeli ütemezésében (melyik hónapban került elvégzésre). Az ellenőrzések az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendők miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

Tárgy	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)
-	-	-	-

2012. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
-	-	-	-

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2012. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetőek.

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.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2012. évben a belső ellenőri feladatokat.

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, kistérségi társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következőképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál 2012. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt e-learninges ÁPBE képzésen.

Belső ellenőrök regisztrációja

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.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik. A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája, illetve következtetési, javaslatai befolyástól mentesek. A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem történt.

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

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz/ellenőrzötthez hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságaikat gyakorolhatták, azokat az önkormányzat maradéktalanul biztosította. Mind a szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

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

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

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A belső ellenőrzés nyilvántartása az ellenőrzési mappák felhasználásával és gyűjtésével valósult meg az előírt adattartalommal.

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

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények

A 2012. év után is fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2012. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében célszerű a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

A korábbi éves ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok és igények megvalósításának helyzete

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollrendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

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

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

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Polgármesteri Hivatalnál a közcélú, közérdekű foglalkoztatás ellenőrzése	A költségvetés közfoglalkoztatás módosított kiadási előirányzatát 2011. évben 2,5 %-kal túllépték	Szükséges az Áht. előírásainak betartása (előirányzat-módosítás).	A költségvetés közfoglalkoztatás módosított kiadási előirányzatát ne lépjék túl
A Polgármesteri Hivatalnál a közcélú, közérdekű foglalkoztatás ellenőrzése	A munkavédelmi és tűzvédelmi oktatásra a munkába lépést követően került sor	Nem teljes mértékben érvényesülnek az Mt. előírásai.	A munkavédelmi és tűzvédelmi oktatást a munkába állás előtt tartásuk meg
A Polgármesteri Hivatalnál a képviselő-testületi határozatok ellenőrzése	A képviselő-testületi határozatok nyilvántartásának formájáról, tartalmáról az önkormányzat belső szabályzatban nem rendelkezett	A szabályozottság nem teljes körű.	A határozatok végrehajtásának ellenőrzése, a lejárt határidejű határozatokról szóló jelentés elkészítése a határozatok nyilvántartását végző köztisztviselő munkakörébe tartozzon

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az önkormányzat és intézményei vonatkozásában a munkaköri leírások ellenőrzése	A jegyző, vagy az általa kijelölt vezető állású személy (aki nem lehet a gazdasági vezető) nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében a kötelező továbbképzésen	A gyakorlat nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	Szükséges, hogy a jegyző személyi anyagában kezeljék a továbbképzési kötelezettségét igazoló dokumentumot a továbbképzési kötelezettség teljesítését követően
Az önkormányzat és intézményei vonatkozásában a munkaköri leírások ellenőrzése	A Polgármesteri Hivatalban a szakmai képesítések alapján nem biztosított teljes mértékben a vonatkozó központi szabályozás érvényesülése	Szükséges, hogy a köztisztviselők rendelkezzenek a betöltött munkakörükre előírt szakmai képesítéssel	A pénzügyi lehetőségek figyelembe vételével még a 2012. évben iskolázzák be azon köztisztviselőket, akik nem rendelkeznek betöltött munkakörükre előírt szakmai képesítéssel
Az önkormányzat és intézményei vonatkozásában a munkaköri leírások ellenőrzése	Az alapfokú oktatási intézményben a munkaköri leírások tartalma nem teljes mértékben megfelelő.	Nem megfelelő munkaköri leírás esetén nem teljes mértékben biztosított a számon kérhetőség.	Az alapfokú oktatási intézményben foglalkoztatottak részére folyamatosan szerkesztve készítsék el munkaköri leírásaikat

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet az önkormányzatnál magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni és figyelmet kell fordítani a működtetés dokumentálására.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

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.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

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

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

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.

A belső ellenőrzési vezető részére az intézkedési tervek nem kerültek megküldésre (Bkr. 45. §).

Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámoló (Bkr. 46. §) megküldése nem történt meg az ellenőrzés részére.

A megállapítások hasznosulását egyéb visszajelzések alapján jónak ítéli az ellenőrzés.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló hiányában ezen alpont nem értelmezhető.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló hiányában ezen alpont nem értelmezhető.

Dabas, 2013. február 15.

Készítette:

Jóváhagyta:

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

.....
dr. Bartók László
Jegyző