

**BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERI HIVATAL**

Tárgy: 2012. évi belső ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2012. január 01.-én hatályba lépő a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján **Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat Polgármesteri Hivatal** (továbbiakban: Hivatal) elkészítette a 2012. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentését.

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 48.§-a, valamint a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

2012. évben is, mint korábban a belső ellenőrzés kiemelt feladatát kapott az önkormányzat gazdálkodása tekintetében. A Szervezeti Működési Szabályzat is rögzíti, hogy a belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül az első számú vezetőnek, Jegyzőnek alárendelten végzi feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a Jegyző munkáját.

A szakmai tanácsadási feladatnak a Hivatal szabályozásában különösen nagy jelentősége van. A belső ellenőrzés tekintetében 2012. évben a hatályos Bkr. 22.§ értelmében a külső szakértő egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta. A belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testületi üléseken szükség szerint részt vett, tájékoztatta a Képviselő-testületet az ellenőrzések tapasztalatairól és a 2012. évi terv kialakításáról is beszámolt. A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte a belső kontroll rendszer működtetésének fontosságát és szakmai tanácsadással segítséget nyújtott a belső szabályzatok és az ellenőrzési nyomvonalak szakszerű kialakításában.

2012. évben a belső ellenőrzési vizsgálatok során a revízió vizsgálta a belső kontroll rendszer működtetésének gyakorlati megvalósulását és alkalmazását. A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat ajánlásokat rögzített a jelentésekben, melyek hasznosulását számon kérő jelleggel valamint (szükség szerint) utóvizsgálattal ellenőrizte.

Az Állami Számvevőszék útmutatója szerint 2012. évben a megbízhatósági ellenőrzés keretében vizsgálat nem történt.

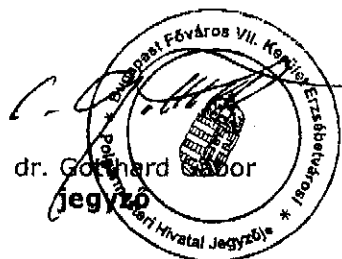
Jegyzőként a 2012. évben hatályos Bkr. 6.§ (1) bekezdése szerint olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amely tartalmazza a világos a szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján ellenőrzési tervet készített a 2012. évi ellenőrzési feladatellátásra. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult. Kialakításra kerültek azok a kontrolltevékenységek, melyek biztosítják az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, fizikai kontrollokat és beszámolási eljárásokat.

A belső ellenőrzés betöltötte azon funkcióját, hogy megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

Budapest, 2013. február 11.

dr. Góthárd Sándor
jegyző



I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont (3. számú melléklet)

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát

A belső ellenőr tevékenységét a 2012. évben hatályos Bkr. 21.§ (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő - testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a Képviselő-testület soron következő ülése elé terjesztett.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó folyamatos ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, valamint ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

Az IIA standardok szerint kétszintű kockázatelemzéssel készült a belső ellenőrzési terv, melynek célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve a Hivatal valamennyi szervezetére kiterjedjen a kockázatelemzés. Az éves terv kialakításának kockázatelemzése megfelelőnek bizonyult, hiszen valamennyi kiemelt és tervezett gazdálkodási területet vizsgálat alá vontunk, valamint biztosított volt a soron kívüli vizsgálatra a kapacitás. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés súlyozta kiemelve a kockázatokot és azok hatását.

A belső ellenőrzés a vonatkozó Kormányrendelet szerint a 2012. évre vonatkozó költségvetés ellenőrzésére 13 ellenőrzés került megállapításra, melyből 11 Intézmény tekintetében teljes ellenőrzési jelentés készült, míg a Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ és a Polgármesteri Hivatal tekintetében a tervezés során került sor az ellenőrzés végrehajtására.

A tervezés során még nem volt ismert a közoktatási rendszer változása, így a közoktatási Intézmények átszervezése kapcsán a következő vizsgálatok nem kerültek lefolytatásra. Baross Gábor Ált. Iskolánál a kötelezettségvállalások ellenőrzése,

A Hivatal vezetése fontosnak tartotta megismerni a kockázati prioritások kialakítását, melyet a belső ellenőrzés jegyzői értekezleteken ismertetett. A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött. A Hivatal stratégiai célja, hogy valamennyi szervezeti egysége vizsgálat alá kerüljön, ennek megfelelően, minden szervezeti egység értesül a belső ellenőrzésekről.

Elmaradt ellenőrzések, soron kívüli ellenőrzések:

A Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalásainak ellenőrzése helyett „Iráttári szekrények cseréje” tárgyú közbeszerzési eljárás ellenőrzésére került sor, mely kapcsán a kötelezettségvállalás folyamatát vizsgáltuk.

Baross Gábor Ált. Iskola kötelezettségvállalásainak ellenőrzése helyett a MÉDIA Kft. működésének félévi ellenőrzésére került sor.

A Hivatal jelentős átszervezése miatt a 2012. évben tervezett „Önkormányzat által adott támogatások vizsgálata” című ellenőrzés csak 2013. évben kerül befejezésre, így azt csak a következő beszámolóban lehet szerepeltetni.

Terven felüli ellenőrzések: terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések bemutatása:

1.)

A 13 Intézményi költségvetések előzetes ellenőrzése tekintetében:

Az ellenőrzés hiányosságként a következő javaslatot fogalmazta meg:

- A tantárgyfelosztás nem ad kellő rálátást a költségvetés tervezéséhez, javasoljuk a kettő összhangját megteremteni, ennek érdekében a tantárgyfelosztást a hiányzó óraszámokkal és egyéb információkkal javasoljuk kiegészíteni.
- A költségvetés tervezését és a tantárgyfelosztást javasoljuk azonos tartalommal elkészíteni, hogy abból kitűnjön a foglalkoztatás jellege is.
- A tartósan távol lévőköt és a helyettesítőket is javasoljuk a tantárgyfelosztáson és a tervezésben is feltüntetni.
- A pedagógusok kötelező órájának meghatározása alapján lehet megállapítani az egyes pedagógusok többlet óráját, ezért a túlóra előirányzat indokoltságát javasoljuk felülvizsgálni.
- A százalékos illetményrészek jogosultságát javasoljuk felülvizsgálni.
- A kötelező pótlékok számát és mértékét, illetve tartalmát rendezni szükséges.
- Az alapító okiraton a tanszakát nevezéseket javasoljuk feltüntetni.

2.)

„Iráttári szekrények cseréje” tárgyú közbeszerzési eljárás ellenőrzése tekintetében a következő javaslatokat fogalmaztuk meg:

- A Hivatal belső szabályzatai alapján a közbeszerzési eljárással kapcsolatos feladat – hatás – felelősségi körök nem állapíthatók meg.

- Hiányosság, hogy a helyi szabályzat nem is rendelkezik a külső szakértő igénybevételevel kapcsolatos feladatokról.
 - a külső szakértő kötelessége a helyi szabályzatot megismerni (szükség szerint javaslatot tenni annak módosítására)
 - a külső szakértő felelősségvállalási kötelezettsége és annak határa.
- Javasolt a FEUVE rendszer keretében a közbeszerzési eljárás ellenőrzési nyomvonalát az új közbeszerzési szabályzat szerint elkészíteni meghatározva a konkrét feladatokat, felelősségi és hatásköröket.
- Javasolt a közbeszerzési eljárásban eljáró kollegák (köztisztviselők) munkaköri leírását felülvizsgálni meghatározva a konkrét feladatokat és a felelősségi kört is!

3.)

Média Kft. működésének félévi elszámolásának ellenőrzése tekintetében a következő javaslatokat fogalmaztuk meg:

- Mielőbb kerüljön véglegesítésre az üzleti terv és a Képviselő-testületnek szükséges jóváhagyni.
- A könyvelő iroda a személyes megbeszélés alapján alábontással jobban tegye átláthatóvá a támogatásból származó bevételekhez hozzárendelt kiadásokat, és az egyéb bevételek eléréséhez szükséges önköltség megállapításának elkülönült könyvelését.

4.)

Média Kft. működésének utóellenőrzése tekintetében a következő javaslatokat fogalmaztuk meg:

- Szükséges egy részletes (pénzügyi) üzleti terv készítését, mely lehetővé tenné a mérlegszerű pénzügyi elszámolást.
- Szükséges a támogatói szerződés felülvizsgálata és elkészítése a 368/2011 (XII.31.) Kormány rendelet 73. § alapján
- A 2011. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok utóvizsgálata kapcsán megállapítást nyert, hogy több feltárt hiányosság aktualizálása nem vagy csak késedelmesen történt meg. (Szükséges megjegyezni, hogy a következőkben felsorolt hiányosságok jelentős része már teljesült.)
- Társaság könyvvezetésének, könyvelési rendszerének felülvizsgálata, kialakítása, bizonylati rendszer és fegyelem erősítése. Teljesítés igazolások dokumentálása, vezetői ellenőrzések dokumentálása. A gazdasági társaság stratégiai tervének kialakítása valamint részletes éves üzleti terv rögzítése.

5.)

Az Alsóerdősi Bárdos Lajos Ált. Iskola, Baross Gábor Ált. Iskola, Erzsébetvárosi Általános Iskola és Informatikai Szakközépiskola működésének szabályozását vizsgálva megállapítható, hogy a Szervezeti Működési Szabályzatokba nem épültek be a belső ellenőrzés által külön előadás keretében javasoltak.

Megállapításainak röviden összefoglalva a következők:

- A szabályzatok több esetben hatályát veszített jogszabályi hivatkozást rögzít.

- Az Intézmény SZMSZ-e a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat nem, vagy csak nagyon szűkszavúan rögzíti annak ellenére, hogy a működésben kiemelt szerepet kap a gazdálkodás.
- Nem rögzíti a szabályzat, hogy a gazdasági szervezet hány fővel működik, és hogyan látja el a feladatokat (feladatmegosztás, eljárások rögzítése pl. tervezés, beszámolás, kötelezettségvállalás).
- Az Intézményi SZMSZ helytelenül a gazdasági vezető részére „értékesítési” jogkört ír elő annak ellenére, hogy az Ávr. (korábban az Ámr. is) taxatív előírta a gazdasági vezető ellenjegyzési jogkörét.
- A szabályzat nem rögzíti, hogy az Ávr. 52. § (1) szerint a Kötelezettségvállalás rendszere hogyan történik az Intézményeknél.

6.)

Erzsébetváros Cigány Nemzetiségi Önkormányzat működésének szabályszerűségi ellenőrzése tekintetében a következő javaslatokat fogalmaztuk meg:

- a Szervezeti és Működési szabályzat felülvizsgálata 2011. évi CLXXIX. törvény változására tekintettel.

- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény betartását az utólagos elszámolásra felvett előleg elszámolásnál.

- a Pénzkezelési szabályzatban az adófizetési kötelezettséget rögzíteni a jelentésben rögzített észrevételekre vonatkozóan.

7.)

Erzsébetváros Román Nemzetiségi Önkormányzat működésének szabályszerűségi ellenőrzése tekintetében a következő javaslatokat fogalmaztuk meg:

Kiemelt jelentőségű megállapítások ¹

- Elemezve az ERNŐ 2012. évi költségvetés készítésének és jóváhagyásának rendjét, valamint az éves költségvetés tartalmára, szerkezetére, összeállítására vonatkozó jogszabályi előírások gyakorlatban történő érvényesülését megállapítható, hogy a jóváhagyásának rendje nem illeszkedett a meghatározó előírásokhoz.
- Az ERNŐ Képviselő-testülete 2012. évi költségvetéséről 2012. július 8. napján hozott határozatot, ezzel megsértették az Áht. 24.§ (2) bekezdés előírását, mert az elnök a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nem nyújtotta be a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a képviselő-testületnek.
- Az ERNŐ a 2011. évi zárszámadási határozatát, határidőn túl a 9/2012. (07. 08.) számú határozattal fogadta el, ezzel megsértették az Áht. 91.§ (1) bekezdés előírását. A 2011. évi zárszámadásnak elfogadására vonatkozó dokumentum - Erzsébetváros Román Nemzetiségi Önkormányzat határozata- rendelkezésre állt.
- Az ERNŐ Elnöke 2011. 11. 18-án felvett 900 eFt az OTP Bank Nyrt. 006/2011. bankkivonat alapján. Az összegből 2011. 12. 22-én az OTP Bank Nyrt. 008/2011. bankkivonat alapján visszafizetett 86 e Ft-ot. Az utólagos elszámolásra felvett előleggel 2012. 02. 06-án - 809 194.-Ft összeggel-számolt el az Elnök úr.

Átlagos jelentőségű megállapítások²

- A vizsgált időszakra vonatkozóan Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Román Kisebbségi Önkormányzatnál a 2011. szeptember 08. napjától hatályos SzMSz volt érvényben. Vizsgálva az SzMSz-t megállapítható, hogy 2012. január 1. napjától hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően nem vezették át a változásokat, így nem tartalmazta a vagyonleltárát, törzsvagyona körét és a tulajdonát képező vagyon használatának szabályait, gazdálkodó és más szervezet alapítását vagy az ezekben való részvétel lehetőségét, önkormányzati társulás létrehozását vagy társuláshoz való csatlakozás eseteit, feltételeit, továbbá adott esetben a feladat- és hatáskör átvételét más önkormányzattól. Továbbá a 2011. évi CLXXIX. törvény 159.§(1) bekezdés alapján történő névváltozás sem került átvezetésre.
- A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének megfelelősége jónak mondható, tekintettel arra, hogy a teljesítésigazolás 2011. és 2012. évben a hatályos Ámr. és Ávr. szerinti előírás alapján készített bélyegző lenyomat alapján került ellátásra az Erzsébetváros Román Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által kijelölt személy által. A teljesítés igazoló aláírásával igazolta, hogy okmányok alapján ellenőrizték a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését az Ávr. 57. § (1) bekezdése alapján.
- A kiadási és bevételi pénztárbizonylat mellé készített utalvány tartalmazza Erzsébetváros Román Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének, mint utalványozónak, az érvényesítő pénzügyi irodavezető helyettesnek, és az ellenjegyzőként megbízott képviselőnek aláírását.

8.)

A három oktatási Intézmény teljesítményellenőrzése (Nefelejcs Óvoda, Kópévár Óvoda Magonc Óvoda) kapcsán a következő lényeges megállapításokat tette a belső ellenőrzés:

Magonc Óvoda:

1. Javasoltuk, az alapító okiratot áttekintését, felülvizsgálatát és annak módosítását. (Hivatali intézkedést igényel)
2. A sajátos nevelési igényű gyermekek ellátásának tekintetében, szükséges felülvizsgálni, hogy biztosítható-e az alapító okiratban felsorolt fogyatékos gyermekek ellátása. (Hivatali intézkedést igényel)
3. A Javasoltuk, a házirend kiegészítését a11/1994. MKM rendeletnek megfelelően. (Intézményi intézkedést igényel)
4. A szociális és normatív kedvezmények, támogatások felosztásának elvei, a kérelem elbírálásának rendje, ezen belül a szociális támogatás megállapításának és felosztásának elvei, különös tekintettel 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 20/A §., mely rendelkezik az óvodáztatási támogatás igénybevételeinek feltételéről melyet szükséges az Intézménynél kiemelten figyelembe venni.
3. Javasoljuk munkaterv tartalmi és formai újragondolását valamint, hogy a munkaterv készítését előzze meg a nevelési év értékelése, melynek alapján meghatározzák a következő év feladatait.
(Intézményi intézkedést igényel)

Nefelejcs Óvoda:

1. A Javasoltuk, a házirend felülvizsgálatát kiegészítését a 11/1994. MKM rendeletnek megfelelően. A szociális és normatív kedvezmények, támogatások felosztásának elveivel, a kérelem elbírálásának rendjével, ezen belül a szociális támogatás megállapításának és felosztásának elveivel kiegészíteni, különös tekintettel 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 20/A §., mely rendelkezik az óvodáztatási támogatás igénybevételeinek feltételéről
(Intézményi intézkedést igényel)
2. Javasoltuk az SZMSZ felülvizsgálatát, módosítását, kiegészítést a hatályos Köznevelési törvény és a 11/1994.(VI.26.) MKM rendelet alapján
(Intézményi intézkedést igényel)
3. Javasoltuk, hogy a jövőben dokumentumokhoz minden esetben csatolják a legitimációs záradékot.
(Intézményi intézkedést igényel)

Kópévár Óvoda:

1. Javasoltuk, a házirend felülvizsgálatát kiegészítését a 11/1994. MKM rendeletnek megfelelően. A szociális és normatív kedvezmények, támogatások felosztásának elvei, a kérelem elbírálásának rendje, ezen belül a szociális támogatás megállapításának és felosztásának elvei különös tekintettel 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 20/A §., mely rendelkezik az óvodáztatási támogatás igénybevételeinek feltételéről
(Intézményi intézkedést igényel)
2. Javasoltuk az SZMSZ felülvizsgálatát, módosítását, kiegészítést a hatályos Köznevelési törvény és a 11/1994.(VI.26.) MKM rendelet alapján
(Intézményi intézkedést igényel)
3. Szükséges a közalkalmazotti alapnyilvántartás felülvizsgálata és a hiányosságok pótlása.
(Intézményi intézkedést igényel)
4. Javasoltuk a munkarendek áttekintését és a munkaidő pontos átlátható kimutatását az óvodapedagógusok átfedési idejével együtt.
(Intézményi intézkedést igényel)

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.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

- A Bkr. szerint a Hivatal 2012. évben külső szakértő igénybevételel látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A külső szakértő a Bkr. 22.§-ban meghatározott tevékenységet is ellátja.
- A Hivatal mérete alapján 2012. évben nem volt indokolt a belső ellenőrzés köztisztviselői pályáztatására. Az ellenőrzés szakmai munkáját külső felülvizsgálat

ellenőrizte. A belső ellenőrzés teljesítményének értékelését elsődleges formában a polgármester, jegyző és a Képviselő-testület minősíti.

- A belső ellenőrzést végző 2012. évben is az IIA standardok alapján látta el feladatát. Minden ellenőrzési jelentés összefoglalást és javaslatokat tartalmaznak, szükség szerint rangsorolva és minősítve a megállapításokat.
- A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozók képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak. A belső ellenőrzési vezető közgazdász végzettségű, bejegyzett pénzügyi- adó- pénzügyi ellenőrzési szakértő, közigazgatási szakvizsgával rendelkező minőségbiztosítási auditor, bejegyzett adószakértő és számviteli szolgáltató és közbeszerzési tanácsadó.
- A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy az éves számviteli továbbképzésen, a közbeszerzési továbbképzésen, illetve adószakértői képzésen a külső szakértő vegyen részt.
- A belső ellenőrzést végző a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, és az éves kötelező továbbképzésről beszámolt.
- Idegen nyelvi továbbképzés nem előírás, a belső ellenőrzési vezető középfokú angol és alafokú német nyelvvizsgával rendelkezik.
- Informatikai továbbképzés nem előírás azonban az informatikai auditokhoz biztosítani kell a megfelelő szakismerettel rendelkező munkatársat.
- A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium kommunikációs és vezetési tréningeket szervez évente, melyen a belső ellenőrzést végző részt vesz.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18.§ (1) bekezdése szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2012. évben nem került sor. A Hivatalnál a Jegyző, Polgármester és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

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

A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Hivatal Jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2012. évben ilyen probléma nem merült fel. **A Hivatal csökkentett létszámhelyzete, valamint az operatív feladatellátás dömping időszaka (beszámoló, költségvetés tervezése) az adatszolgáltatás lassítja.**

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2012. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetett a belső ellenőrzési vezető. A Jegyző gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön zárt helyen tartják nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

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

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozó(k) képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak. A belső ellenőrzési vezető közgazdász végzettségű, bejegyzett pénzügyi- adó- pénzügyi ellenőrzési szakértő, közigazgatási szakvizsgával rendelkező minőségbiztosítási auditor, bejegyzett adószakértő és számviteli szolgáltató és közbeszerzési tanácsadó. A belső ellenőrzést végző(k) a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel(nek). Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazok meg.

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

A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységeket a jelentős szám alapján igen nehéz összefoglalni, melyről külön írásbeli összefoglaló készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

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

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat az alábbi táblázat tartalmazza.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Közbeszerzési eljárás vizsgálata	Szabályozatlanság	Jelentős kockázat	Szabályzat aktualizálása, kiadása
Gazdálkodási szabályzatok vizsgálata	Szabályozatlanság	Jelentős kockázat	Szabályzatok aktualizálása, kiadása
Ingatlanvagyon nyilvántartásának ellenőrzése	Szabályozatlanság	Jelentős kockázat	Szabályzatok aktualizálása, kiadása

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete, amelyet az alábbiakban tüntettük fel:

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
Célok és szervezeti felépítés	A település méretéből adódóan a szükséges változtatásokat a Hivatal elvégezte.
Belső szabályzatok	Avultságuk miatt szükséges a módosításuk.
Feladat-, és felelősségi körök	A munkaköri leírásokban a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettséget szükséges rögzíteni.
A folyamatok meghatározása és dokumentálása	Az ellenőrzési nyomvonalakat javasolt felülvizsgálni.
Humán-erőforrás	A feladatokhoz igazodóan szűkös lehetőségek.
Etikai értékek és integritás	Megfelelő

2. KOCKÁZATKEZELÉS értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
A kockázatok meghatározása és felmérése	A Képviselő-testületet a Jegyző és a Pénzügyi Irodavezető megfelelően tájékoztatja, javasolt a kockázatelemzést írásban is dokumentálni.
A kockázatok elemzése	Javasolt a kockázatelemzést írásban is dokumentálni.
A kockázatok kezelése	A Képviselő-testület a megismert kockázatokra döntést hoz.
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	Javasolt írásban is dokumentálni.
Csalás, korrupció	Álláspontom szerint a folyamatba épített ellenőrzés során kiszűrésre kerülne, erre vonatkozóan külön vizsgálat nem készült.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Kontroll stratégiák és módszerek	A Hivatal mérete alapján külön stratégia nem készül.
2	Feladatkörök szétválasztása	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek.
3	A feladatvégzés folytonossága	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek a helyettesítés nehezen oldható meg.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Információ és kommunikáció	A Hivatal mérete alapján a kommunikáció megfelelő.
2	Iktatási rendszer	Az elmúlt időszakban (2 év) javult.
3	Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése	A feltárt szabálytalanságokról a Jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A szervezeti célok megvalósításának monitoringja	A Képviselő-testület elszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.
2	A belső kontrollok értékelése	A Hivatal mérete alapján szabad csak megállapítást megfogalmazni, fejleszteni mindig lehet és szükséges melynek a korlátait is szükséges figyelembe venni.
3	Belső ellenőrzés	Folyamatos, szükség szerint a Képviselő-testületi ülésen is jelen van, és tanácsadási tevékenységgel támogatja a Jegyző munkáját.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) (4. sz. melléklet)

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították. Az éves Jegyzői értekezleten megtárgyalásra kerültek a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, melynek nyomon követése szükség szerint utóellenőrzéssel került biztosításra. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására külön nyilvántartás nem készül, a Jegyzőnek feladata és felelőssége a hiányosságok javítása, módosítása.

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kellett készíteni. Az ellenőrzési megállapítások hasznosulását (szükség szerint) utóellenőrzéssel is biztosítja a belső ellenőrzés. **Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló készítése a jogszabályváltozás szerint a Jegyzői elszámoltatási feladata.**

Budapest, 2013. február 11.


Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető