

KUNSZENTMIKLÓS VÁROS
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.) szabályszerűségi ellenőrzés

- a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a pénzügyi szabályzatok felülvizsgálata, jogszabályi megfelelésének ellenőrzése

b.) pénzügyi ellenőrzések

- a Varga Domokos Általános Művelődési Központban és a Virágh Gedeon Szakközépiskola és Szakiskolában ellátott feladatok alapján a központi költségvetésből 2010. évben igényelt normatív állami hozzájárulások felülvizsgálata
- az Egészségügyi Központ költségvetési szervnél a közvetett költségek ellenőrzése

c.) informatikai rendszerellenőrzések

- a Varga Domokos Általános Művelődési Központ vonatkozásában az informatikai rendszerek megbízhatóságának, teljességének és védelmének ellenőrzése
- a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az informatikai rendszerek megbízhatóságának, teljességének és védelmének ellenőrzése
- a Virágh Gedeon Szakközépiskola és Szakiskola vonatkozásában az informatikai rendszerek megbízhatóságának, teljességének és védelmének ellenőrzése

d.) pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

- a Varga Domokos Általános Művelődési Központ vonatkozásában az EU-s forrásból megvalósuló beruházáshoz kapcsolódó pályázat (TIOP-1.1.1-09/1-2010-0093) lebonyolításának, kezelésének 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. A Felső-Kiskunsági és Dunamelléki Többcélú Kistérségi Társulással 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 önrőből 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. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség 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
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	A szabályzatok nem minden esetben tükrözik megfelelően a jelenleg hatályos jogszabályi előírásokat. A munkavégzéshez kapcsolódó felelősség meghatározásához szükséges lenne a szabályzatokban nevesíteni az egyes folyamatokért felelősöket.	Felelősség kérdése nem tisztázott, belső kontrollok nem tudnak működni	A szabályzatok felülvizsgálata, átdolgozása, az egyes szabályzatok, a szabályzatok és mellékleteik közötti összhang megteremtése a vonatkozó jogszabályi előírások szerint.
Varga Domokos Általános Művelődési Központ Polgármesteri Hivatal Virágh Gedeon Szakközépiskola és Szakiskola	Kiemelt jelentőségű	Az intézmények ellenőrzési nyomvonala nem tartalmazza az informatikával kapcsolatos tevékenységeket (üzemeltetés, kezelés, adatmentés, tárolás, hibaelhárítás, stb.).	Belső kontrollok kialakítása, működtetése hiányos	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése az informatikai feladatokkal.
Varga Domokos Általános Művelődési Központ	Kiemelt jelentőségű	A projektek elkülönített számviteli nyilvántartása teljes körűen nem valósult meg, a projekt részére fenntartott egységkódon a projekt keretén belül el nem számolható költségek is feltüntetésre kerültek.	Projekt ellenőrzés esetén hátrányos döntések születhetnek megtevésztő információk lesznek a projektről	A projekt kapcsán utólagosan kézi nyilvántartás készítése az elszámolható és a nem elszámolható költségtételek egyértelmű, a 2011. évi jóváhagyott változtatásokat figyelembe vevő elhatárolhatósága érdekében

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.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

2.1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a felelősségi viszonyok egyértelmű kialakítása folyamatban van. A humán erőforrás kezelés átlátható.

2.2. Kockázatkezelési rendszer

Kockázatkezelési szabályzattal rendelkeznek, megfelelő kockázatkezelési rendszert működtetnek. Figyelmet kell fordítani a megfelelő dokumentálásra.

2.3. Kontrolltevékenységek

A FEUVE rendszert a működés egyes területein kialakították, működtetik, fontos, hogy valamennyi területre kiterjesztésre kerüljön.(Informatika)

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, belső ellenőrzés tanácsadó szerepének erősítése saját források bevonásával.

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 nem kerültek megküldésre, azokat véleményezni nem tudta (Bkr. 45. §, régi Ber. 29. §).

Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámoló megküldése nem történt meg az ellenőrzés részére (Bkr. 46. §, régi Ber. 29/A. § (4) bekezdés).

A megállapítások hasznosulását egyéb visszajelzések alapján jónak ítéli az ellenőrzés.

Dabas, 2012. március 5.

Készítette:

Jóváhagyta:

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

.....
Józan Judit
Jegyző