

**KÉTPÓ KÖZSÉG**  
**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 pénzgazdálkodási jogkörök ellátásának 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 Berettyó-Körös Többcélú 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 önerőből 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 ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

**2.7. Összeférhetlenségi esetek**

Az ellenőrzések során összeférhetlenség 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 vizsgálattal kapcsolatos megállapítások és javaslatok szerepelnek.

Vizsgált szerv	Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	A pénzgazdálkodási jogköröket szabályozó intézkedés nem felel teljes mértékben meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.	Vonatkozó jogszabályi előírások fokozott betartása	A pénzgazdálkodással kapcsolatos hatásköri rend kiegészítése, pontosítása a jelentésben részletezettek szerint
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	A Hivatal nem rendelkezik kötelezettségvállalás nyilvántartással, melyből a kötelezettségvállalások, az évenkénti kötelezettségvállalás összege naprakészen megállapítható.	Vonatkozó jogszabályi előírások fokozott betartása	Fektessék fel mihamarabb a kötelezettségvállalás nyilvántartást, a jelentésben részletezett tartalommal
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	Az ellenőrzött időszakban alkalmazott utalványrendelet formailag és tartalmilag sem felel meg minden esetben a hatályos jogszabályi előírásoknak	Vonatkozó jogszabályi előírások fokozott betartása	Az utalványrendelet kerüljön módosításra formailag és tartalmilag is az Ámr. előírásának megfelelően
Polgármesteri Hivatal	Kiemelt jelentőségű	A bizonylatok vizsgálata során több esetben az aláírási jogkört gyakorló saját maga javára látta el a tevékenységét.	Összeférhetetlenségi szabályok	A kifizetések során fokozottan ügyeljenek az összeférhetlenségi esetek elkerülésére

**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; a szabályzatokban foglaltak maradéktalan végrehajtása.

**2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

**2.1. Kontrollkörnyezet**

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

**2.2. Kockázatkezelési rendszer**

Kockázatkezelési szabályzattal rendelkeznek, megfelelő kockázatkezelési rendszert működtetnek.

**2.3. Kontrolltevékenységek**

A FEUVE rendszert a legfontosabb területeken kialakították, működtetik, további finomítások szükségesek.

**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, ellenőrzési lefedettség növelése.

### **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 terv megküldésre került.

Az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént.

Dabas, 2012. március 12.

Készítette:

Jóváhagyta:

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

.....  
Dr. Gaszparjan Karen  
Jegyző