

K i v o n a t
Biatorbágy Város Képviselő-testülete
2010. április 29-én megtartott ülésének
jegyzőkönyvéből

Biatorbágy Város Képviselő-testülete
61/2010.(04.29.) Öh. számú
határozata

A 2009. évi belső ellenőrzési jelentésről
A FEUVE és a belső ellenőrzés 2009. évi működtetéséről

Biatorbágy Város Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2009. évi belső ellenőrzési jelentést, valamint az összefoglaló jelentést a FEUVE és a belső ellenőrzés 2009. évi működtetéséről.

Dr. Palovics Lajos s.k.
polgármester

Makranczi László s.k.
jegyző

a kiadmány hitelével

Miklós Krisztina
jegyzőkönyvvezető

Az intézmény neve, címe: Biatorbágy Város Önkormányzat

2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 2/a.

Polgármester: Dr Palovics Lajos

Jegyző: Makranczi László

Belső ellenőr foglalkoztatási formája: külsős, megbízási szerződéssel

Belső ellenőrzési vezető neve: Teveliné Bándi Mária

2009. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Ber. 31.§. (3) bekezdés a) pont)

A 2009. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásánál meghatározó volt és új feladatokat is jelentett a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény és az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény módosítása, amely a belső kontrollrendszerekre vonatkozóan új szempontokat fogalmazott meg.

A 2009. évi belső ellenőrzési terv összeállításánál meghatározó szempont volt, hogy a belső ellenőrzés is helyezzen nagy hangsúlyt a 2008. évi ÁSZ vizsgálat megállapításaira készített intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés kockázatelemzése alapján jelentős kockázatot mutat az adókövetelések beszedése, a kintlévőségek behajtásának hatékonysága, az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság elszámolásának rendszere.

Továbbra is odafigyelést igényel a Hivatal normatív hozzájárulásának igénylése, annak jogos elszámolása.

Az ellenőrzések megfelelő információt nyújtottak a gazdálkodásról, a tervezés alapján kellően hatékony munkát lehetett végezni.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Ber. 31. § (3) bekezdés aa) pont)

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzési terv összeállítását megelőzően elvégezte a működési területre vonatkozóan a kockázat elemzést és egyben a kockázatok értékelését is. Ez alapján került összeállításra, időrendben ütemezésre az ellenőrzendő területek köre, figyelemmel az Áht. 120/A. §-ának (3) bekezdésében és a 121/A. §-ának (3) bekezdésében foglaltakra.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2009. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok (7 db) teljesültek. Azzal a kiegészítéssel, hogy a 2008. évi állami normatív hozzájárulás elszámolását a belső ellenőr a 2009. év elején vizsgálta, a 2009. évre vonatkozóan az állami normatív hozzájárulás elszámolásának belső ellenőr általi felülvizsgálatára pedig 2010. év elején került sor. Megállapítható, hogy e témakör ellenőrzésének rendszere kialakult, a feladat ellátása jól szervezett.

A teljesített revizori napok száma 49,9.

Elvégzett ellenőrzések:

1. A 2008. évi ÁSZ vizsgálat intézkedési terve
2. Részben önálló intézmény szabályszerűségi ellenőrzése
3. Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság működésével kapcsolatos vizsgálat
4. 2008. évi költségvetési beszámoló
5. Normatíva ellenőrzés
6. A FEUVE működése a Polgármesteri Hivatalban
7. Biatorbágyi Diákokért Közalapítvány ellenőrzése (Az ellenőrzés megkezdődött, de a jelentés végleges lezárása a 2010. évre áthúzódott.)

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

A Biatorbágyi Diákokért Közalapítvány ellenőrzése a 2009. évben megkezdődött, de a jelentés végleges lezárása a 2010. évre áthúzódott.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket (önértékelés alapján) (Ber. 31. § (3) bekezdés ab) pont)

A belső ellenőr vizsgálatai során a belső ellenőrzési kézi könyv irat és jelentés mintáit alkalmazza.

A belső ellenőrzési jelentések széleskörű vizsgálatokon alapulnak. A belső ellenőr az ellenőrzések során az alkalmazott eljárásokat, megoldásokat összefüggéseiben vizsgálja. A jelentések szakmai, érdemi megállapításokat rögzítenek.

A javaslatok eredményeképpen a munka minősége az esetek nagy részében javult.

A belső ellenőrzési feladatot szerződés keretében külső személy látja el.

A feladat elvégzéséhez a tárgyi és technikai feltételek rendelkezésre állnak.

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzési feladatot megbízási szerződéssel a Gat-x Kft látja el, a szerződésben rögzítésre került a belső ellenőrzési vezető személye.

2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A 2009. évben belső ellenőri állásra pályázat kiírására nem került sor.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata (Ber. 11. §)

A megbízási szerződéssel alkalmazott belső ellenőr több évtizedes szakmai tapasztalattal rendelkezik.

- Képzettsége: - okleveles pénzügyi revizor
- okleveles könyvvizsgáló
 - adótanácsadó
 - üzemgazdász

2.4. A belső ellenőrök képzései (Ber. 12. § k)

A belső ellenőr részére biztosított a szakmai képzésen való részvétel lehetősége, ennek érdekében éves képzési terv készült, amelynek megvalósításáról is gondoskodtak, az alábbiak szerint.

A belső ellenőr részt vett a mérlegképes könyvelőknek szervezett kötelező oktatáson, az adóváltozásokról, valamint az államháztartást érintő jogszabályi változásokból adódó feladatokról szóló előadásokon.

A belső ellenőr szakmai regisztrációja megtörtént.

2.4.1. Szakmai képzés

- Mérlegképes könyvelők regisztrációjához szükséges kötelező képzés,
- Adótörvények változásairól szóló előadás,
- A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló törvény, az államháztartásról szóló törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet értelmezése és alkalmazása témakörben szervezett előadások.

2.4.2. Idegen nyelvi képzés

- Angol tanfolyam

2.4.3. Informatikai képzés

Szervezett informatikai képzésre 2009. évben nem került sor.

2.4.4. Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések)

2009. évben egyéb képzésre nem került sor.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e (Ber. 6. §)

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a szervezeti hierarchiában való elhelyezése megfelelő, a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi feladatát.

A belső ellenőrt az ellenőrzési tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonják be.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzött területhez való hozzáférés akadályai (Ber. 13. §)

Az ellenőrzések során a belső ellenőr a szükséges iratokhoz és dokumentumokhoz hozzáfért, a kért adatot rendelkezésre bocsátották. A vizsgált terület vezetője, alkalmazottja a feltett kérdésre írásban, illetve szóban információt szolgáltatott. A feladat ellátása során akadályozó tényező nem volt.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek (Ber. 15. §)

Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége (Ber. 27. §)

A belső ellenőrzési megállapítások teljes körű vizsgálaton alapultak. A belső ellenőr az ellenőrzések során az alkalmazott eljárásokat, megoldásokat összefüggéseiben vizsgálta. A jelentések szakmai, érdemi megállapításokat rögzítenek.

Az ellenőrzési jelentések az előírásoknak és standardoknak megfelelnek.

A javaslatok minden esetben a vizsgált területen feltárt hiányosságok megszüntetésére irányultak. A javaslatok érdemiek voltak. A vizsgált területek vezetői a záradékolás során a megállapításokat elfogadták.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A feladat ellátása során sem technikai, sem személyi jellegű akadályozó tényező nem volt.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása (Ber. 32. §)

Az elvégzett ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás az előírásoknak megfelelő. Tartalmazza az ellenőrzött szervezeti egység nevét, az ellenőrzés témáját, kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőr nevét, a jelentősebb megállapításokat.

3. ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai (Ber. 31. § (3) bekezdés ac) pont)

Rangsor	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kiemelt jelentőségű	Az intézmények szabályozási kötelezettségüknek nem tesznek eleget teljes körűen.	Az operatív gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok az intézménynél nem készültek el, a hatáskörök rögzítéséről az intézményben kell gondoskodni.	Az operatív gazdálkodással kapcsolatos szabályzatot, a leltározási szabályzatot, a bizonylati szabályzatot el kell készíteni.
Közepes jelentőségű	Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságnál, a Biatorbágyi Víz- és Csatorna Szolgáltató Kft-nél az átvett eszközökkel kapcsolatos elszámolás nem a jogszabályoknak megfelelően történt.	Nem alkalmazzák az amortizációs politika szerinti értékcsökkenés elszámolást az átvett eszközök esetében, így nem biztosított a reális árképzés a víz- és csatornaszolgáltatási díj megállapítása esetében.	Biztosítani kell a vonatkozó jogszabályokkal és a belső szabályzatokkal összhangban a kft által átvett eszközök elszámolását.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása (Ber. 31. § (3) bekezdés ad) pont)

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

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés ae) pont)

A belső kontrollrendszer működésével összefüggésben megállapítható, hogy a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője a szerv működésének folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel kialakította a FEUVE rendszerét, mely a belső kontrollrendszer részét képezi.

A jegyző, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetője, olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtet, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés során tett megállapítások elsősorban arra vonatkoznak, hogy fontos a szabályzatok nyomon követésére hangsúlyt fektetni. A 2008. és 2009. évi jogszabályi változásokra és szakmai, módszertani útmutatókra figyelemmel gondoskodni kell a szabályzatok és munkafolyamatok aktualizálásáról.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása (Ber. 31. § (3) bekezdés b) pont)

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás a 12. § n) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a 29/A. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót (Ber. 31. § (3) bekezdés ba) pont)

A PM által közzétett módszertani útmutató alapján a belső ellenőrzési vezető kialakította és működteti azt a nyilvántartási rendszert, amellyel nyomon követhetők a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások és javaslatok alapján készült, intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása.

Megállapítható, hogy az intézkedési tervben foglaltak az esetek jelentős részében megvalósultak, azonban visszatérő probléma a teljes körű szabályozottság hiánya, illetve a már meglévő szabályzatok aktualizálásának időbeli eltolódása.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés *bb*) pont)

A belső ellenőrzés a jelenlegi foglalkoztatási formában két éve végzi tevékenységét. A 2009. évben már több új terület ellenőrzésére került sor, a megállapításokkal teljesebb képet kaptunk a vagyongazdálkodásról. Fontos, hogy a jövőben ütemezetten sor kerüljön a még vizsgálat alá nem vont területek ellenőrzésére.

Biatorbágy, 2010. március 08.

Teveliné Bándi Mária

belső ellenőrzési vezető

Vezetői összefoglaló

Jelentés a FEUVE és a belső ellenőrzés 2009. évi működtetéséről

Az Áht. 2009. január 1-től hatályos módosítása bevezette a hazai költségvetési intézmények vonatkozásában az államháztartási kontroll, illetve azon belül a belső kontrollrendszerek fogalmát.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

Az Áht. előírásaival összhangban 2005. évtől a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (4) bekezdése alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – is kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző, mint a Hivatal vezetője a működés folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel kialakította, működteti a FEUVE rendszerét, mely a belső kontroll rendszer részét képezi.

A Hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely az SZMSZ mellékletét képezi. Tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének útvonulatát. Rögzítették a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének módja.

A Hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve, és elkészítettük az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzatot, amely tartalmazza a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

Gondoskodtunk a kockázatkezelési rendszer működtetéséről.

A FEUVE szabályzat keretén belül elkészítettük a kockázatkezelési szabályzatot, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatároztuk továbbá az elfogadható kockázati szintet.

Belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látja el. A belső ellenőr végzettsége a 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet 11.§-ban rögzített képesítési követelménynek megfelel. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A Hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült. A belső ellenőr éves képzési terve elkészült.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Biatorbágy, 2010. április 10.

Makranczi László
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Biatorbágy Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Mindösszesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Önkormányzat és intézményei	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.
Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.
Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

7 Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.