

## Kivonat

### **Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2011. április 28-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből**

### **Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete 72/2011.(04.28.)Öh. sz. határozata**

#### **A 2010. évi belső ellenőrzési jelentésről, a FEUVE és a belső ellenőrzés 2010. évi működtetéséről**

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta az összefoglaló jelentést a FEUVE és a belső ellenőrzés 2010. évi működtetéséről.

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2010. évi belső ellenőrzési jelentésben foglalt feladatok végrehajtására intézkedési terv elkészítését rendeli el.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2011. május 26.

Tarjáni István  
polgármester

dr. Kovács András  
jegyző

A kiadmány hitelül:

Frisch Ferencné  
jegyzőkönyvvezető

|  |  |
|--|--|
| Az intézmény neve, címe:               | <b>Biatorbágy Város Önkormányzat</b>         |
|  | <b>2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 2/a.</b> |
| Polgármester:                          | <b>Tarjáni István</b>                        |
| Jegyző:                                | <b>Dr. Kovács András</b>                     |
| Belső ellenőr foglalkoztatási formája: | Külsős, megbízási szerződéssel               |
| Belső ellenőrzési vezető neve:         | <b>Teveliné Bándi Mária</b>                  |
| Belső ellenőrzési vezető e-mail címe:  | gatz97@gmail.com                             |

## **2010. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **Tartalomjegyzék**

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

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

A 2010. évi belső ellenőrzési tervben 9 db ellenőrzési feladat szerepelt. A kockázatelemzés alapján kiválasztott vizsgálatok hiánytalanul megvalósultak.

A tervben szereplő feladatok időbeni teljesítésében, azonban eltérés mutatkozik az ütemezés módosításának oka elsősorban az, hogy a feladat ellátásának időszerúsége változott.

Az év során többlet igény jelentkezett tanácsadási tevékenységre.

A 2010. évi éves ellenőrzési terv nem tartalmaz képzésre időigényt, mivel a vállalkozói szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén a vállalkozó kötelezettsége, hogy naprakész felkészültsége biztosított legyen. A hatályba helyezett jogszabály értelmében azonban a belső ellenőrzési regisztrációhoz - 2010. évben teljesítendő - vizsgakötelezettséget írtak elő. A vizsga fontosságára tekintettel fontosnak tartottam a képzési napok számát – arányosan - feltüntetni.

A vizsgálatok során az adott feladat teljes körű feldolgozása megtörtént. A megállapításokra, javaslatokra az esetek jelentős részében azonban nem készült

intézkedési terv. A jövőben erre nagyobb hangsúlyt kell fektetni.

### **1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése**

A kockázatelemzés által kijelölt prioritások alapján elkészített éves ellenőrzési terv kielégítően lefedte a gazdálkodást érintő területeket, 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** *2. számú melléklet*

A 2010. évi ellenőrzési terv, teljesítésre került. Az ütemezett feladatokon felül többlet időigényre volt szükség, amelyet a belső ellenőr a tanácsadói tevékenységre fordított. A 2010. évi terv összeállításánál a tanácsadói feladatok és a képzés idő igénye nem lett figyelembe véve.

#### **1.2.1 Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés 2010. évben nem volt.

#### **1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések**

Soron kívüli ellenőrzésre 2010. évben nem került sor.

#### **1.2.3. Terven felüli ellenőrzések**

Terven felüli ellenőrzés 2010. évben nem volt.

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

Az Önkormányzat által ellátott feladatok nagyságrendjét, intézményeinek számát figyelembe véve a kockázatok súlyát mérlegelve a belső ellenőrzés részben, a feladatok ütemezését időben (több évre) elnyújtva tud érdemi megállapításokat tenni valamennyi terület működéséről. A szerteágazó tevékenység rendszeres, legalább két, három évenkénti felülvizsgálata több ellenőrzési napot igényelne. A tevékenység külső szolgáltató bevonásával történő ellátása és az ehhez tervezett időigény a megállapodás értelmében került meghatározásra. Az elmúlt évek tapasztalata alapján megállapítható, hogy a tervezett kapacitás kevésnek bizonyul.

A belső ellenőrzés során az intézmény dolgozói minden esetben biztosították a szükséges információt.

A belső ellenőrzési vezető a feladat ellátásához előírt vizsgakötelezettséget az év során teljesítette.

A tevékenység végzéséhez szükséges tárgyi feltételekre vonatkozóan megállapítható,

hogy a technikai feltételek biztosítottak részben a vállalkozó, részben a Hivatal részéről, azonban a belső ellenőr elhelyezése (pl. íróasztal) nem megoldott.

A vizsgálat során az ellenőrzési programban megfogalmazott célok szerinti tényleges ellenőrzési munka elégséges volt ahhoz, hogy a belső ellenőr megalapozott véleményt formálhasson.

## **2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete**

*1. számú melléklet*

Az 1. számú mellékletben részletezett feladatok ellátásához szükséges munkanapok biztosítottak.

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

2010. évben nem került sor pályázat kiírására.

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

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Ber. 11. §-ban foglaltaknak:

Végzettsége:

- Pénzügyi és Számviteli Főiskola, pénzügyi tagozaton, költségvetési szakirányon, (1990. 06.12.)

- Okleveles könyvvizsgáló, (1999. 01.20.)

- Okleveles pénzügyi revizor, (2001. 04. 19.)

A belső ellenőrzési vezető tapasztalata megfelel a Ber. 11. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

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

A belső ellenőr szakmai továbbképzéséről [Ber. 12. § k) pont] a belső ellenőrzést ellátó vállalkozás gondoskodik, saját költségére.

### **2.4.1. Szakmai képzés**

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet előírása szerint a belső ellenőr regisztrációja megtörtént, majd 2010. évben a szakmai továbbképzés keretében az ÁBPE-I. továbbképzés modul sikeres elvégzésével a belső kontrollrendszerekkel kapcsolatos aktuális képzési kötelezettségnek eleget tett.

A belső ellenőr rendszeresen részt vesz a mérlegképes regisztrációhoz szükséges

továbbképzésen is, továbbá azokon a szakmai képzéseken, amelyek a tudás karbantartásához, megújításához szükségesek (így pl. adótörvény változásokkal kapcsolatos előadások).

#### **2.4.2. Idegennyelvi képzés**

A belső ellenőr 2010. évben angol nyelvtanfolyami képzésen vett részt.

#### **2.4.3. Informatikai képzés**

A belső ellenőrzést végző 2010. évben informatikai képzésben nem vett részt.

#### **2.4.4. Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések).**

A belső ellenőrzési vezető ilyen típusú képzésen nem vett részt.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított a Ber. 6. §-ában foglaltaknak megfelelően. A hivatkozott jogszabályban megfogalmazott szempontok nem sérültek. A belső ellenőr helyzete a szervezeti hierarchiában megfelelő.

#### **2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai (Ber. 13. §)**

A belső ellenőrzést végző jogszabályban meghatározott jogosultságai a feladat ellátás során nem sérültek. A szükséges dokumentációk rendelkezésre álltak, az ellenőrzött személyek részéről az információk biztosítása megtörtént.

#### **2.7. Összeférhetlenségi esetek (Ber. 15. §)**

A belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

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

Az ellenőrzési jelentések tényeken alapulnak, szerkezetét tekintve megfelelnek az előírásoknak.

Az ellenőrzési jelentések elfogadottsága 100 %-os. Megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaznak, melyek kellő alapot biztosítanak a készítendő intézkedési tervhez.

#### **2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem állt fenn, a technikai feltételeket a feladatot ellátó vállalkozás biztosította.

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

A belső ellenőrzési vezető a Ber. 32. §-ában részletezett nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

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

A 2010. évben négy kiemelt jelentőségű javaslatra került sor.

| Rangsor             | Megállapítás  | Következtetés   | Javaslat   |
|---------------------|---|---|--|
| Kiemelt jelentőségű | A 2009. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásánál tapasztaltak szerint az intézmények adatszolgáltatása az előző évek gyakorlatához képest jelentős mértékben javult. | A gazdálkodás biztonságát veszélyeztetheti, amennyiben a normatív hozzájárulás igénylése nem megfelelő adatokon alapul.   | Az állami normatív hozzájárulás igénylésénél törekedni kell az általános iskola nyilvántartásaiban még fennálló pontatlanságok kiküszöbölésére.                            |
| Kiemelt jelentőségű | Hivatal szintjén nincs egységes szerződés nyilvántartás   | A szerződés nyilvántartás hiánya bizonytalanságot okozhat a gazdálkodásban.   | A Hivatalban ki kell alakítani a szerződés nyilvántartást és, annak vezetéséről gondoskodni kell.  |
| Kiemelt jelentőségű | A Faluház tevékenységeire (rendezvényekre, bérleti díjakra, irodai szolgáltatásokra) nem készül gazdasági kalkuláció.   | Az önköltségszámítás és a gazdasági kalkuláció hiánya miatt nem mérhető a rendezvények és szolgáltatások jövedelmezősége. | Gondoskodni kell a Faluház által biztosított szolgáltatások esetében a kalkuláció rendjének kidolgozásáról, az önköltségszámítás és a díjképzés elveinek meghatározásáról. |
| Kiemelt jelentőségű | A Faluház esetében belépőjegyek beszerzésének és nyilvántartásának rendje nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.   | A belépőjegyek jelenleg alkalmazott előállítási módja nem biztosítja a számlázásra vonatkozó előírások feltételeit.       | A belépőjegyek beszerzésének és nyilvántartásának rendjét a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kell kialakítani.  |

|                     |  |   |  |
|---------------------|--|---|--|
| Átlagos jelentőségű | A mérleg sorok értékelésének dokumentálása – esetenként - nem kellően részletezett.  | A beszámoló készítésénél biztosítani kell a valódiság, világosság és egyedi értékelés elvének megvalósulását.   | A mérlegtételek leltárral való alátámasztása esetében alkalmazni kell a vonatkozó jogszabály és az értékelési szabályzat előírásait.   |
| Átlagos jelentőségű | A szerződéskötés rendje szabályozott.<br>A szerződéskötés rendje, a szerződések nyilvántartása, illetve archiválása nem egységes.                                      | Jelenleg a zárt rendszerű szerződés nyilvántartás még nem biztosított.  | Az ECOSTAT rendszerben ki kell alakítani a zárt rendszerű szerződés nyilvántartást. Az eljárásra vonatkozó részletes szabályokat ki kell dolgozni. A vevőkkel kötött szerződések nyilvántartásáról gondoskodni kell. |
| Átlagos jelentőségű | A kötelezettségvállalás nyilvántartása, annak dokumentálása nem teljes körű.   | A kialakított kötelezettségvállalás nyilvántartás nem felel meg minden esetben a vonatkozó jogszabályoknak, ezért a gazdálkodás biztonságát veszélyeztetheti. | A kötelezettségvállalás nyilvántartását teljes körűvé kell tenni, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően  |
| Átlagos jelentőségű | A szerződésben rögzített feladatok végig vitele nem történik meg minden esetben.   | Nem minden esetben biztosított a jogosultságok érvényesítésének lehetősége.   | Szerződésben rögzített teendők végig viteléről gondoskodni kell.<br>Gondoskodni kell a bevételek határidőben történő beszedéséről.   |
| Átlagos jelentőségű | Az Önkormányzat közzétételi kötelezettségét nem teljesítette (az ÁSZ jelentésre készített intézkedési terv 5. a., b., c. alpontban megfogalmazott feladatok esetében). | A támogatások rendszerének áttekintéséhez az 5. pontban megfogalmazottak nélkülözhetetlenek.  | A szabályzatot hatályba kell helyezni, és a közzétételről gondoskodni kell.  |
| Átlagos jelentőségű | Az informatikai stratégiát elkészítették, a Képviselő-testület annak kiegészítéséről döntött.  | Az ÁSZ jelentésre készített intézkedési terv 12. pontja nem teljesült.  | Az informatikai rendszer fejlesztésére vonatkozó informatikai stratégiát el kell készíteni.  |
| Átlagos jelentőségű | Az E-közigazgatási rendszer fejlesztése nem valósult meg teljes körűen   | Az ÁSZ jelentés megállapítására készített intézkedési terv 13. pontja nem   | Az E-közigazgatási rendszer fejlesztése témakörben megfogalmazott feladatokat teljesíteni kell.  |

|                            |   |   |   |
|----------------------------|---|---|---|
| <p>Átlagos jelentőségű</p> | <p>A Biatorbágyi Vízművek Kft gazdálkodásának, hatékonyságának, jövedelmezőségének elemzését legalább két év adatából kell elvégezni.</p>   | <p>teljesült teljes körűen.</p> <p>Az évközi, időszaki adatok alapján a tevékenység eredményességére vonatkozóan nem vonható le messzemenő következtetés, mert az év végi értékelési feladatok jelentősen módosíthatják az eredmény alakulását.</p> | <p>A hatékonyság elemzését javasolt legalább a 2010. éves adatok ismeretében, teljes költség szerkezet átvilágítással végezni.</p> <p>Törekedni kell a kft kintlévőségeinek állományát csökkenteni, és a behajtásra nagyobb hangsúlyt fektetni.</p>     |
| <p>Átlagos jelentőségű</p> | <p>Az Önkormányzat 2010. december hóban 1.500 eFt átutalásával biztosította a Biatorbágyi Diákokért Közalapítvány céljának megvalósításához szükséges fedezetet. A Közalapítvány kuratóriuma elbírálta a 2010/2011. tanévre beérkezett pályázatokat és egyben intézkedett a támogatások kiutalásáról.</p> | <p>A kiemelten tehetséges biatorbágyi – közép és felsőfokú oktatási intézetekben tanuló – lakosok részére a támogatások kiutalásával megvalósul a Biatorbágy Város Önkormányzat célja.</p>  | <p>-</p>  |
| <p>Átlagos jelentőségű</p> | <p>A Hivatal szabályzatait kiterjesztette intézményeire. A Faluház működésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a szabályzatok egy részét aktualizálni kell.</p>   | <p>A Fenntartó részéről elvárás a Faluház szabályszerű, átlátható működéséhez a szabályozottság teljes körűvé tétele.</p>   | <p>A Faluház szabályozottságát valamennyi tevékenységre ki kell terjeszteni. Aktualizálni kell a pénzkezelési, önköltség számítási szabályzatot és a bizonylati rendet.</p>   |
| <p>Átlagos jelentőségű</p> | <p>A külső és belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartását nem alakították ki.</p>   | <p>A Ber. 29/A. §-ában megfogalmazottak szerint a nyilvántartás a külső és belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások hasznosulásának nyomon követésében nyújt</p>   | <p>A belső és külső ellenőrzési jelentésekbe foglalt megállapítások, javaslatok alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének beszámolót kell készíteni.</p> |



A 2010. évi ellenőrzések során négy kiemelt jelentőségű és tizenegy átlagos jelentőségű javaslatra került sor. A jelentés tervezetekben foglaltakat az ellenőrzött szerv elfogadta, a feltárt hiányosságok megvitatása az ellenőrzés során, vagy a jelentés tervezet átadásakor megtörtént.

Az ellenőrzések tapasztalata alapján megállapítható, hogy az intézményeknél a szabályozottság terén hiányosság, a tényleges gazdasági folyamatoknál a vonatkozó jogszabályokhoz képest eltérés mutatkozik. A belső ellenőrzés javasolja a Fenntartói szemlélet erősítését, egyben javasolt az intézmények felé a gondos gazdálkodásra vonatkozó elvárást egyértelműen megfogalmazni és annak megvalósulását számon kérni.

**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 gyanúja nem merült fel.

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

1. a beszámolás évében négy jelentősnek minősített ajánlás és javaslat került megfogalmazásra,
2. a 11 db átlagos jelentőségű ajánlás és javaslat általános minősége jó, megfelelően beazonosították a nem megfelelő működés okait, mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg,
3. A belső ellenőrzési vezető, olyan saját nyilvántartást dolgozott ki, amely évente tartalmazza az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódó megállapításokat, javaslatokat, a javaslatok végrehajtására készült intézkedési tervben foglalt feladatokat, és azok végrehajtásának nyomonkövetését.
4. a kialakított nyilvántartás jól rendszerezi az ajánlásokat, javaslatokat, amely időben, megfelelő információt ad.

**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)**

#### *4. számú melléklet*

A Hivatalnál nincs kialakított rendje, a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásának és végrehajtásának nyomon követésére.

A belső ellenőr által tett ajánlásokra, javaslatokra jellemzően nem készítettek intézkedési tervet.

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

A jelenlegi formában kialakított belső ellenőrzési rendszer három éve működik. Ez idő alatt elvégzett ellenőrzésekkel több terület áttekintésére került sor. További területek áttekintésére, azonban kapacitás hiány miatt nem került sor. Az összetett, sokrétű feladat ellátásának ellenőrzése kapacitásbővítést igényelne. Jelenleg a belső ellenőr helyszíni munkavégzéséhez a hely biztosítása nem megoldott.

Biatorbágy, 2011. március 31.

Készítette:

Teveliné Bándi Mária

belső ellenőrzési vezető