



**ÉRD MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA**

2030 Érd Alsó u. 1. Levélcím: 2031 Pf. 31. Telefon: /06-23/522-300 Fax: /06-23/522-363
Honlap: www.erd.hu

Belső Ellenőrzési Csoport

Iktatószám: 19/37312/3/2016.
Ügyintéző: Gazsi-Tóth Zita

Érdi Közterület-fenntartó Intézmény

Érd

Fehérvári út 69/b.
2030

Mészáros Mihály
intézményvezető

Tisztelt Intézményvezető Úr!

A Belső ellenőrzési kézikönyv előírásának megfelelően mellékelten megküldöm a 2016. évben végzett belső ellenőrzésekről összeállított beszámolót.

A beszámolót a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48. § szerint előírt szerkezetben készítettem el.

Érd, 2017. február 10.

Tisztelettel:

Gazsi-Tóth Zita
Gazsi-Tóth Zita
belső ellenőr

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2016. évi feladatellátásáról, illetve
- a belső ellenőrzés során 2016. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer részeként a belső szabályoknak való megfelelést, a források optimális felhasználást, a vagyon biztonságát és az információ minőségét vizsgálta.

A belső ellenőr feladatköri és szervezeti (funkcionális) függetlensége biztosított volt. *A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásról szóló 2011. évi CXCI. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációja érvényes volt.*

A belső ellenőrzések szakszerű végrehajtásának és a jogszabályi változások követése érdekében a belső ellenőr részt vett a kötelező szakmai képzéseken és a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete szervezésében meghirdetett gyakorlati szemináriumokon. A közszolgálati képzéseket e-learning képzés keretében teljesítette.

A Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél négy tervezett belső ellenőrzési feladat és egy soron kívüli ellenőrzés került végrehajtásra. A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység ellátása mellett négy esetben kértek tanácsot.

Az ellenőrzések során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán belső ellenőrzési javaslat nem volt.

A belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak megfelelően végezte munkáját.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ában, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alkalmazásával készült.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

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

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

I.2.b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

I.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

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

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

I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Érdi Közterület-fenntartó Intézmény 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a 317/2015. (XII.17.) határozattal hagyta jóvá.

A 2016. évi ellenőrzési terv 4 ellenőrzést tartalmazott. A munkaterv szerint tervezett ellenőrzésre 50 ellenőri nap, soron kívüli ellenőrzésre 10 ellenőri nap állt éves szinten rendelkezésre.

A tervezett és a végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma 2016. december 31-én: 4.

A tervezett és a végrehajtott, de le nem zárt ellenőrzés 2016. december 31-én nem volt.

A terven felül elrendelt és a végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma: 1.

Tervezett, de végre nem hajtott ellenőrzés száma: 10.

Megkezdett, folyamatban lévő ellenőrzés nem volt.

Tanácsadások száma: 4.

A belső ellenőri jelentések alapján az öt belső ellenőrzésre teljesített ellenőri napok száma: 60 ellenőri nap volt.

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

A következő ellenőrzések az ellenőrzési terv alapján kerültek végrehajtásra:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
A temetői díjak beszedésének és a temetői nyilvántartások vezetésének ellenőrzése	A jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e a pénz kezelése és a nyilvántartások vezetése a temetőben?	dokumentumok ellenőrzése, nyilvántartások egyeztetése, rovaracs
2015. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	A 2015. évi költségvetési gazdálkodásról szóló költségvetési beszámolót a jogszabályok előírásainak megfelelően állították-e össze?	dokumentumok ellenőrzése
A követelések nyilvántartásának ellenőrzése	A követelések nyilvántartása és kezelése megfelel-e a jogszabályi követelményeknek?	dokumentumok helyszíni ellenőrzése, nyilvántartások egyeztetése
A karbantartási költségek ellenőrzése.	A karbantartási költségeket a megfelelő szakfeladatra és a megfelelő rovatra számolták-e el?	dokumentumok helyszíni ellenőrzése

Megkezdett, de 2016. december 31-én le nem zárt ellenőrzés nem volt.

A következő ellenőrzés soron kívül elrendelt rendkívüli ellenőrzés formájában került végrehajtásra:

1. M. P. munkavállaló személyi anyagának és a részére 2015. évben kifizetett illetmény összegének helyessége.

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

Büntető-, szabálysértési eljárás megindítására okot adó cselekményt a belső ellenőrzések nem tártak fel. Kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot a belső ellenőrzések nem tártak fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőr a Bkr. alapján és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak megfelelően végezte munkáját. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok egyértelműek voltak. A megállapítások, javaslatok megvitatására szükséges esetben – az ellenőrzési jelentés lezárása előtt - a jelentéstervet egyeztetésekor, esetleg átadásakor került sor.

I.2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél a belső ellenőrzési feladatokat megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal által köztisztviselői jogviszonyban alkalmazott egy fő belső ellenőr látta el. A feladatot ellátó belső ellenőr az ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartási törvény 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezett.

A belső ellenőr kötelező szakmai továbbképzéséről a Polgármesteri Hivatal gondoskodott.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően járt el, alkalmazta a megadott iratmintákat. A dokumentumok megőrzése a Polgármesteri Hivatalnál kialakított iratmegőrzési gyakorlat szerint történt.

I.2.b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési tevékenység során a feladatköri és szervezeti (funkcionális) függetlenség biztosított volt. A belső ellenőrzést végző személy nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Érdi Közterület-fenntartó Intézmény operatív működésével kapcsolatosak.

I.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzés során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

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

A belső ellenőrt a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok gyakorlásában nem korlátozták.

1.2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőr munkáját segítő tárgyi eszközöket, irodai felszereléseket, irodai anyagokat, szakmai anyagokat a Polgármesteri Hivatal biztosította. Az ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentációkhoz való hozzáférést az Érdi Közterület-fenntartó Intézmény biztosította, a munkatársak együttműködési készsége megfelelő volt.

1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr a Bkr. 50. §-ának megfelelően gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a Bkr. 22. § (2) bekezdésére figyelemmel a Polgármesteri Hivatal informatikai, iktató és irattári rendszere alkalmazásával gondoskodott az adatok biztonságos tárolásáról.

1.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrnek az ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásról szóló 2011. évi CXCI. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztráció fenntartásához szükséges kötelező ÁBPE (Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés) képzések sikeres teljesítése.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadói tevékenység ellátására négy alkalommal került sor. A tanácsadói tevékenységek céljai voltak:

1. A garantált bérminimum alkalmazásának szabályai,
2. A határozott közalkalmazotti jogviszony létesítésének feltételei,
3. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályainak ismertetése, valamint az utalványrendelet tervezett módosításának véleményezése,
4. A számlahelyesbítés szabályainak ismertetése.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A temetői díjak beszedésének és a temetői nyilvántartások vezetésének ellenőrzése	A kriptákról nem vezették a jogszabályban külön nevesített sírboltkönyvet. A belső ellenőrzés javasolta tűzbiztos pánccélszekerény beszerzését a nyilvántartások és az Irodában tárolt készpénz biztonságos elhelyezésére. A szűrópróbaszerű ellenőrzést követően megállapításra került, hogy a nyilvántartó könyv adatai hiányosak, egy temetést nem vezettek fel benne. A temetői díjak beszedésével megbízott közalkalmazottak személyi elszámoltathatósága a vizsgált időszakban nem volt biztosított. A Temetői Gondnoki Irodában beszedett bevételével elszámoltak, azonban erre nem a belső szabályzatban meghatározott időközönként került sor. A temetői díjakat az önkormányzati rendeleteknek megfelelő összegben szedték be. A kiállított készpénzfizetési számlák megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, azokat szigorú számadás alá vonták.	A vezetett nyilvántartások a pontatlanságok következtében nem a valós állapothoz megfelelőek voltak. A temetői nyilvántartások és a készpénz tárolása nem volt biztonságosan megoldott, azokat nem tűzálló pánccélszekerényben helyezték el.	✓ Gondoskodjanak a törvényi előírásoknak megfelelő sírboltkönyv vezetéséről. ✓ A nyilvántartások pontos, hiánytalan vezetésére és a számlákon a pontos adatok feltüntetésére fokozott figyelmet fordítsanak a jövőben. ✓ A papír alapú nyilvántartások és a pénz tárolására szolgáló széf tűzálló pánccélszekerényben való elhelyezéséről gondoskodjanak. ✓ Gondoskodjanak a bevételekkel történő elszámolás a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelőségéről, valamint biztosítsák a személyi elszámoltathatóságot.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
2015. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	A számviteli elszámolások nem minden esetben a belső szabályzatoknak megfelelően történtek. Az immateriális javak besorolása egy esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az intézmény helytelenül szerepeltetett adatot a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérleg soron.	A 2015. évi költségvetési beszámolóban jelentős hiba nem volt.	✓ Gondoskodjanak a Számviteli Politika és a könyvvizetés összehangjának megteremtéséről. ✓ A helytelenül besorolt immateriális javak átsorolásáról gondoskodjanak. ✓ Gondoskodjanak az időbeli elhatárolások jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról.
A követelések nyilvántartásának ellenőrzése	Az intézmény rendelkezett nyilvántartásokkal a követelésekre vonatkozóan. A pénzügyileg határidőre nem rendezett követelésekről az ÉKFI nem rendelkezett teljes körű nyilvántartással: az egyéb partnerekkel szembeni behajtásra tett intézkedéseket azonban nem vették nyilvántartásba.	Az intézmény által vezetett nyilvántartás nem volt teljes körű.	✓ Gondoskodjanak a követelések behajtására tett intézkedések nyilvántartásáról. ✓ Gondoskodjanak az informatikai eszközök karbantartásának megfelelő rovaton történő elszámolásáról

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A karbantartási költségek ellenőrzése	Az intézmény telephelyén végzett karbantartásokat nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő rovaton számolta el. Az intézmény egy informatikai eszköz esetén a karbantartási kiadásokat nem a helyes rovaton szerepeltették a könyvekben. A felújítási kiadásokat egy esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolták el a vizsgált időszakban.	A karbantartási kiadások elszámolása nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.	✓ A helytelen rovaton elszámolt karbantartási kiadások jogszabályi előírásoknak megfelelő könyveléséről gondoskodjanak. ✓ A felújítások helyes elszámolásáról gondoskodjanak.
M. P. munkavállaló személyi anyagának és a részére 2015. évben kifizetett illetmény összegének helyessége	A közalkalmazott kinevezésekor nem készítették el a közszolgálati jogviszony beszámítása dokumentumot. A személyi anyagából több előző munkaviszonyról szóló igazolás hiányzott. M. P. közalkalmazotti kinevezésekor nem készítették új munkaköri leírást. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a munkavállaló besorolása 2015. november 1-jétől helyes volt. M. P. részére megállapított illetmény összege a vizsgált időszakban a jogszabályi előírásoknak és a kollektív szerződésnek megfelelő volt.	A munkavállaló személyi anyaga hiányos volt, több jogszabály által előírt dokumentumot nem tartalmazott.	✓ Gondoskodjanak a munkavállaló munkaköri leírásának és közszolgálati jogviszony beszámításának elkészítéséről.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az intézmény vezetője gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról. A kialakított szervezeti struktúra világos, a hatásköri és felelősségi viszonyok egyértelműen elhatároltak voltak. A hatályban lévő szabályzatok, a kialakított kontrolltevékenységek kisebb hiányosságokkal biztosították a kockázatok kezelését, a szervezet céljainak elérését. A feladatok ellátásához szükséges információk áramlása biztosított volt. Az intézménynél gondoskodtak az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésről.

Összességében a költségvetési adatok kiegyensúlyozott gazdálkodást mutattak.

III. Az intézkedési tervek megvalósulása

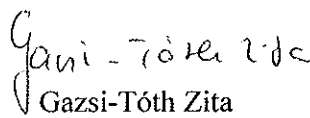
Az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervek és a végrehajtásáról szóló beszámolók alapján a megtett intézkedések nyilvántartásba vétele megtörtént.

A megküldött beszámolók alapján az intézménynél az alábbi, legfontosabb intézkedéseket tették:

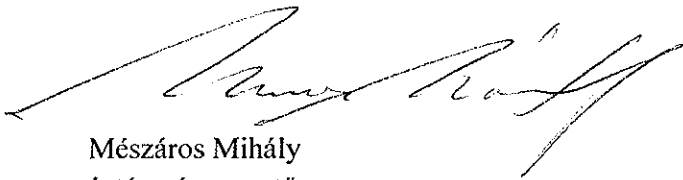
Az intézmény gondoskodott a sírboltkönyv vezetéséről és a személyi elszámoltathatóság megteremtéséről. A temető gondnoki irodába a tűzálló páncélszekrényt beszerezték, annak kihelyezése azonban még nem történt meg. Az ellenőrzéssel érintett munkavállaló munkaköri leírását elkészítették. Az intézmény megteremtette a Számviteli Politika és a könyvvézés összhangját. Az immateriális javak helyes besorolásáról gondoskodtak. Az időbeli elhatárolásokat elszámolták. A követelések behajtására tett intézkedéseket a nyilvántartásban rögzítették.

Az intézkedési tervek és az intézkedésekről szóló beszámolók alapján az Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél a belső ellenőrzés javaslataira tervezett intézkedések megvalósítása 97,6 %, ami jónak tekinthető.

Érd, 2017. február 10.


Gazsi-Tóth Zita
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Mészáros Mihály
intézményvezető