

**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: 19/37312/4/2016

Ügyintéző: Gazsi-Tóth Zita

Intézményi Gondnokság

Érd

Budai út 14.

2030

dr. Szabóné Matics Zsuzsanna
intézményvezető

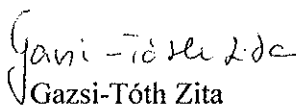
Tisztelt Intézményvezető Asszony!

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 15.

Tisztelettel:


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.

Az Intézményi Gondnokságnál a négy tervezett belső ellenőrzési feladat került végrehajtásra. A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység ellátása mellett tanácsadói tevékenység ellátására nem került sor.

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 Intézményi Gondnokság 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 ellenőrzés nem volt.

Tervezett, de végre nem hajtott ellenőrzés száma: 0.

Megkezdett, folyamatban lévő ellenőrzés nem volt.

Tanácsadásra nem került sor.

A belső ellenőri jelentések alapján a négy belső ellenőrzésre teljesített ellenőri napok száma: 58 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
Önköltségszámítási szabályzat ellenőrzése	A jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készült-e el az önköltségszámítási szabályzat?	dokumentumok helyszíni ellenőrzése
A Szivárvány óvoda munkaügyi ellenőrzésének utóellenőrzése.	A korábbi munkaügyi ellenőrzést követően tett javaslatokat hasznosították-e?	dokumentumok helyszíni ellenőrzése
A követelések nyilvántartásának ellenőrzése	A követelések nyilvántartása és kezelése megfelel-e a jogszabályi követelményeknek?	dokumentumok helyszíni ellenőrzése, nyilvántartások egyeztetése
A reprezentáció és a természetbeni juttatások után fizetendő közterhek ellenőrzése	A reprezentáció és a természetbeni juttatások után a közterheket a jogszabályi előírásoknak megfelelően állapították meg, hogy a szükséges adatszolgáltatásokat teljesítették-e?	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

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

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 Intézményi Gondnokságnál 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 Intézményi Gondnokság 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 a Szociális Gondoó Központ 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 regisztrációk fenntartása. Az ehhez szükséges kötelező ÁBPE (Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés) képzések sikeres teljesítése.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadói tevékenység ellátására nem került sor 2016. évben.

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
Önköltségszámítási szabályzat ellenőrzése	Nem valamennyi, rendszeresen nyújtott szolgáltatás esetén határozták meg az önköltséget. A bérleti díjak esetében az inflációs hatással nem számoltak.	Az önköltségszámítási szabályzat nem tartalmazta teljes körűen a szükséges előírásokat.	✓ Gondoskodjanak valamennyi rendszeresen nyújtott szolgáltatáshoz kapcsolódóan az önköltség kiszámításáról. A bérleti díjak megállapításához az inflációs hatás figyelembevételével határozzák meg a kalkulált önköltséget.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A Szivárvány Óvoda munkaiügyi ellenőrzésének utóellenőrzése,	Több közalkalmazott esetében a személyi anyag nem tartalmazott minden szükséges okiratot, dokumentumot. Nem minden alkalmazott besorolása nem az iskolai végzettségének és a figyelembe vehető közszolgálati jogviszonynak megfelelően történt meg. A vezetői kinevezések nem minden esetben határozott időre szóltak. A továbbképzési ciklusok nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.	A munkaügyi ellenőrzés során feltárt hiányosságokat nem teljes körűen pótolták.	✓ A hiányzó dokumentumokat helyezzék el a személyi anyagokban. ✓ Az elmaradt várakozási idő csökkentése miatti átsorolásokról, az elmaradt illetmények kifizetéséről gondoskodjanak. A helytelen jogviszonyszámítások javításáról, a szükséges átsorolásokról, az elmaradt illetmények kifizetéséről gondoskodjanak. ✓ A továbbképzési ciklusok jogszabály szerinti meghatározásáról gondoskodjanak. ✓ A vezetői megbízásokat a törvényi előírásoknak megfelelően határozott időre módosítsák.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A követelések nyilvántartásának ellenőrzése,	A Szepes Gyula Művelődési Központ nem rendelkezett teljes körű nyilvántartással a követelésekre vonatkozóan. A Csuka Zoltán Városi Könyvtár esetében a mérlegben nem mutatták ki a követelések összegét.	A vezetett nyilvántartások (a Szepes Gyula Művelődési Központ kivételével) megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.	✓ Gondoskodjanak a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről a Szepes Gyula Művelődési Központnál. ✓ A Csuka Zoltán Városi Könyvtár esetében gondoskodjanak a követelések mérlegben történő megjelenítéséről.
A reprezentáció és a természetbeni juttatások után fizetendő közterhek ellenőrzése	A dolgozóknak nyújtott egyes meghatározott juttatások összegét nem a megfelelő rovaton számolták el az intézmények. A ballonos vizek esetében nem helyes összegben határozták meg a juttatás értékét. Egyes adómentes juttatások értéke után is megfizették a közterheket 2015. évben.	A reprezentáció elszámolása, a fizetendő közterhek megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.	✓ Gondoskodjanak arról, hogy az adómentes juttatások esetén a közterhek megállapítására, bevallására és megfizetésére ne kerüljön sor. ✓ Gondoskodjanak a dolgozóknak nyújtott egyes meghatározott juttatások helyes rovaton történő elszámolásáról. ✓ Gondoskodjanak a helyes összegben történő adatszolgáltatásról.

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:

A bérbeadás útján hasznosított ingatlanok bérleti díjának megállapításához szükséges önköltségszámításokat elkészítették.

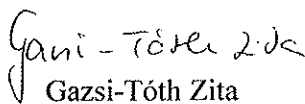
A munkaügyi iratokat kizárólag a KIRA rendszerben állítják elő, az Óvodában munkaügyi irat nem készül. A továbbképzési ciklusok jogszabály szerinti meghatározása megtörtént. Az elmaradt illetmények kifizetése, a szükséges átsorolások elkészítése tekintetében a feladat elvégzése egyeztetésre került. Az Intézményi Gondnoksághoz kérelem nem érkezett elmaradt illetmény kifizetése tárgyban.

A vevői követeléseket rögzítették a számviteli nyilvántartásban.

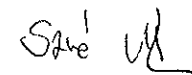
Az egyes meghatározott juttatások összegét a megfelelő rovaton számolják. Az adatszolgáltatásokat a helyes összeggel teljesítik. Az adómentes juttatások után közterhet nem állapítanak meg.

Az intézkedési tervek és az intézkedésekről szóló beszámolók alapján az Intézményi Gondnokságnál a belső ellenőrzés javaslataira tervezett intézkedések megvalósítása 92,9 %.

Érd, 2017. február 15.


Gazsi-Tóth Zita
belső ellenőr

Jóváhagyta:


dr. Szabóné Matics Zsuzsanna
intézményvezető

