

**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: 19/37312/5/2016

Ügyintéző: Gazsi-Tóth Zita

Szociális Gondozó Központ

Érd

Emma utca 7.

2030

Récsei Krisztina
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 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 Szociális Gondozó Központnál 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

A Szociális Gondozó Központ 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 51 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 ellenőrzések száma 2016. december 31-én: 1.

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: 55 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 Szociális Gondozó Központ számviteli politikájának és számviteli elszámolásainak ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a Számviteli politika megfelel-e a jogszabályi követelményeknek, továbbá a számviteli elszámolásokat annak megfelelően készítették-e el?	nyilvántartások tételes helyszíni ellenőrzése
A Szociális Gondozó Központ 2016. évi költségvetésének tervezése.	A közfeladatok ellátására biztosították-e a fedezetet?	dokumentumok ellenőrzése
Gépjárműhasználat ellenőrzése	A gépjárművek használatára vonatkozó előírásokat betartják-e?	nyilvántartások tételes helyszíni ellenőrzése
A készletekkel kapcsolatos nyilvántartások vezetése, elszámolások helyessége	A készletekkel az előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e, vezetik-e a szükséges nyilvántartásokat, az elszámolásuk a jogszabályoknak megfelelő-e?	nyilvántartások tételes helyszíni ellenőrzése, rovarcs

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

1. Gépjárműhasználat ellenőrzése.

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

A Szociális Gondozó Központnál 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 a Szociális Gondozó Központ 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 Gondozó 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
A Szociális Gondozó központ számvetési politikájának és számvetési elszámolásainak ellenőrzése	Az Eszközök és források értékelési szabályzata a leltározási szabályzattal nem összhangban álló előírásokat tartalmazott. A Leltárkészítési és leltározási szabályzat keretében nem határozták meg a leltározási körzeteket és a leltárfelelősök nevét. Az Önköltségszámítási szabályzatban nem határozták meg az alkalmazandó kalkulációs sémákat, az alkalmazandó vetítési alapokat. A pénzkezelési szabályzatban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg a pénzügyi ellenjegyző feladatait. A belső szabályzatok több helyen hivatkoztak már nem hatályos jogszabályokra. A szabályzatokhoz kapcsolódó, az érintett munkavállalók által aláírt megismerési záradékot nem minden tagintézmény esetében csatolták a Gazdasági Irodán fellelhető példányhoz.	A szabályzatok nem feleltek meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.	✓ Gondoskodjanak a belső szabályzatok közötti összhang megteremtéséről. ✓ Gondoskodjanak arról, hogy a szabályzatokban szerepeltetett jogszabályi hivatkozások hatályosak legyenek. ✓ A pénzügyi ellenjegyző feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően állapítsák meg. ✓ Az Önköltségszámítási szabályzatban rögzítsék az alkalmazandó kalkulációs sémákat és vetítési alapokat és mutatószámokat. ✓ Gondoskodjanak arról, hogy a szabályzatok megismerési záradékát valamennyi érintett munkavállaló írja alá.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A Szociális gondozó Központ 2016. évi költségvetésének tervezése	A Szociális Gondozó Központ a költségvetés tervezése során valamennyi, az intézmény által ellátandó feladatot számba vette. A költségvetést a jogszabályban meghatározott szerkezetben készítette el. Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította a költségvetési egyensúly megteremtését.	A tervezett bevételek és kiadások összege a belső ellenőrzés véleménye alapján megalapozottnak tekinthető.	-
Gépjárműhasználat ellenőrzése	Az intézmény gépjárműveit vezető munkavállalók nem minden esetben a szabályzat szerinti menetokmányt vezették a vizsgált időszakban. A menetleveleket a gépjárművek vezetői nem minden esetben írták alá. A kilométeróra tankoláskori állását, a vételezett üzemanyag mennyiségét nem rögzítették a menetleveleken. Több esetben a tankoláskor kiállított bizonylatokon sem szerepeltették a kilométeróra állását. Az üzemanyag elszámolás elkészítése során több gépjármű esetében a jogszabályi előírásoknak nem megfelelő normával is elkészítették a számításokat.	A gépjárművekhez kapcsolódó nyilvántartások nem tartalmaztak valamennyi szükséges adatot. Az üzemanyag elszámolásokat nem csak a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették el.	✓ Gondoskodjanak a megfelelő menetokmányok vezetéséről. ✓ A menetlevelek szabályszerű vezetéséről (gépjárművezetők aláírása, vételezett üzemanyag mennyiségének rögzítése) és a hibák szabályos javításáról gondoskodjanak. ✓ Az üzemanyag elszámolások során a jogszabályi előírásoknak megfelelő normá alkalmazásáról gondoskodjanak.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A készletekkel kapcsolatos nyilvántartások vezetése, elszámolások helyessége	A készletekkel kapcsolatosan vezetett nyilvántartások között egy hónapban nem jelentős eltérést tárt fel a belső ellenőrzés. A készletek tárolására szolgáló helyiséghez csak a készletek kezelésével megbízott munkatársnak volt kulcsa. A készletek beszerzéséhez kapcsolódóan nem történt meg sem a szerződés, sem az egyes megrendelők pénzügyi ellenjegyzése. A teljesítés igazolása sem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt.	A készletekkel kapcsolatos nyilvántartásokat pontosan vezették. A készletekkel kapcsolatos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt.	✓ A pelenka beszerzésekhez kapcsolódóan a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolás jogszabályi előírásoknak megfelelő megvalósulásáról gondoskodjanak. ✓ A készletek tárolására szolgáló helyiség nyitáshoz szükséges kulcs másodpéldányának elhelyezéséről gondoskodjanak.

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.

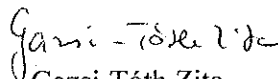
A megküldött beszámolók alapján az intézménynél az alábbi, legfontosabb intézkedéseket tették:

A 2015. évi ellenőrzésekhez kapcsolódóan az intézmény elkészítette a Közalkalmazotti szabályzatát és a belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően alakította ki a kockázatelemzés és kezelés gyakorlatát.

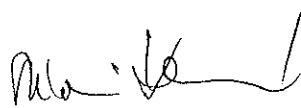
A belső szabályzatok közötti összhangot megteremtették, a jogszabályi hivatkozásokat aktualizálták. A szabályzatokat a belső ellenőrzés javaslatai alapján kiegészítették, módosították. A pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolás gyakorlatának a jogszabályoknak megfelelően történő kialakítása megtörtént. A készletek tárolására szolgáló helyiség nyitásához szükséges kulcs másodpéldányának elhelyezéséről gondoskodtak.

Az intézkedési tervek és az intézkedésekről szóló beszámolók alapján a Szociális Gondozó Központnál a belső ellenőrzés javaslataira tervezett intézkedések megvalósítása 100,0 %, ami kiemelkedőnek tekinthető.

Érd, 2017. február 10.


Gazsi-Tóth Zita
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Récsei Krisztina
intézményvezető

