



**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: 19/9416/3/2018

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 2017. 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, 2018. február 14.

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 2017. évi feladatellátásáról, illetve
- a belső ellenőrzés során 2017. 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 három tervezett belső ellenőrzési feladat, valamint egy soron kívüli ellenőrzés 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) Összeférhetlenségi 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 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a 284/2016. (XII. 22.) határozattal hagyta jóvá.

A munkaerő mérleg egy fő belső ellenőri kapacitással számolva tartalmazta az ellenőrzési feladatokra – várhatóan - szükséges ellenőri napok számát.

A 2017. évi ellenőrzési terv 5 ellenőrzést tartalmazott.

Az intézményre vonatkozóan tervezett munkatervi ellenőrzésre 53 ellenőri nap, tanácsadásra 5 ellenőri nap, az előre nem látható ellenőrzési feladatok teljesítésére 8 ellenőri nap állt éves szinten rendelkezésre.

Az igénybevett szabadság napok száma összesen: 26 nap.

A betegség miatti távollétek összesen: 25 nap.

Továbbképzésre fordított napok száma összesen: 13 nap.

Az intézménynél teljesített ellenőri napok száma 59 nap volt.

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 száma: 1.

Tervezett, de végre nem hajtott ellenőrzés száma: 0.

Megkezdett, folyamatban lévő ellenőrzés száma: 1.

Tanácsadásra nem került sor.

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
Az önkormányzat egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak ellátásához igényelt támogatásokhoz történt adatszolgáltatások helyessége	Annak a megállapítása, hogy a támogatások igényléséhez a jogszabályok előírásainak megfelelően szolgáltatták-e az adatokat?	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
A 2016. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2016. évi gazdálkodásról szóló költségvetési beszámolót a jogszabályok előírásainak megfelelően állították-e össze?	dokumentumok helyszíni ellenőrzése
A teljesítésigazolás kulcskontroll működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a teljesítésigazolást az arra jogosult személyek látták-e el?	dokumentumok helyszíni ellenőrzése
Az érvényesítés kulcskontroll működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az érvényesítés a jogszabályi	dokumentumok helyszíni ellenőrzése

	előírások alapján valósult-e meg?	
Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Az Intézményi Gondnokság pénzkezelése (bankszámlák és házipénztár forgalom) ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy szabályszerű-e a bevételek és a kiadások teljesítése, nyilvántartása?	rovancsolás, egyeztetés a nyilvántartások alapján, nyilvántartások ellenőrzése

Megkezdett, de 2017. december 31-én le nem zárt ellenőrzés:

1. Az Intézményi Gondnokság pénzkezelése (bankszámlák és házipénztár forgalom) ellenőrzése

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

1. Mné K. Tímea közalkalmazott besorolásának 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 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.

1.2.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.

1.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzés során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

1.2.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 2017. 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
Az önkormányzat egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak ellátásához igényelt támogatásokhoz történő adatszolgáltatások helyessége	A normatíva igénylést a közoktatási statisztika alapján készítették el. A vizsgált időszakban a statisztikában szerepeltetett adatokat nem támasztották alá a mulasztási naplók. Az elszámolás során az eltéréseket feltárták, a korrekciókat a jogszabályi előírások alapján vették figyelembe. A kedvezményes étkeztetés után igényelhető támogatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően vették igénybe, azonban a szükséges dokumentumok nem minden esetben álltak az intézmény rendelkezésére. Az intézményben csoportonként nem pontosan vezették az ENMI rendelet szerinti felvételi és mulasztási naplókat. Az étkeztetés igénybe vevőkről vezetett nyilvántartás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt.	Az intézmény által vezetett nyilvántartások pontatlanok voltak, nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő formátumban készültek. A normatíva igénylés alapjául szolgáló statisztika adatait a mulasztási naplók nem támasztották alá. A kedvezményes étkeztetés igénybevételehez szükséges nyilatkozatok nem minden gyermek esetében állt az intézmény rendelkezésére. A kedvezményes étkeztetéséhez kapcsolódó támogatást a jogszabályi előírásoknak megfelelő létszám után vették igénybe.	✓ Gondoskodjanak a statisztika megfelelő elkészítéséről. A normatíva igénylést és az elszámolást a mulasztási naplók támasztják alá. ✓ Gondoskodjanak a létszám teljes feltöltéséről, hogy a normatív támogatás teljes összegét ki tudja használni az intézmény. ✓ Gondoskodjanak a mulasztási naplók pontos és azonos módon történő vezetéséről. ✓ A kedvezményes étkeztetés igénybevételehez szükséges dokumentumok beszerzéséről gondoskodjanak. ✓ Az étkezésről vezetett nyilvántartás feleljen meg a Korm. rendelet előírásainak. ✓ Az étkezési nyilvántartás pontos, valóságot tükröző vezetéséről gondoskodjanak.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A 2016. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Az intézmény rendelkezett a beszámoló összeállításához szükséges szabályzatokkal. Az egyes mérleg sorokon szerepeltetett eszközök és források besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az analitikus nyilvántartások, az alapbizonylatok alátámasztották a beszámolóban szerepeltetett adatokat. Az időbeli elhatárolásokat, az értékvesztést, az értékcsökkenési leírást, a bevételeket és a kiadásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolták el.	Az intézmények 2016. évi beszámolóját a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették el.	A belső ellenőrzés javaslatot nem tett.
A teljesítésigazolás kulcskontroll működésének ellenőrzése	A szabályzat mellékleteiben nem teljes körűen rögzítették a teljesítés igazolásra kijelölt munkatársak nevét, beosztását és kézigjét. Nem minden esetben történt utalás a teljesítés igazolás tényére. A teljesítés igazolás dátuma nem minden esetben került rögzítésre az alapbizonylaton. A számféjtett megbízási díjak esetében a teljesítés igazolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatnak.	A szabályzat nem teljes körűen tartalmazta a teljesítés igazolásra kijelölt munkatársak nevét, beosztását és aláírását. A teljesítések igazolása során az intézmények nem minden esetben a jogszabályi előírások és a szabályzatnak megfelelően jártak el.	✓ A szabályzat valamennyi intézmény esetében tartalmazza a teljesítés igazolásra jogosult személyek nevét, beosztását, aláírását. ✓ Gondoskodjanak arról, hogy a teljesítés igazolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen (teljesítés igazolás tényének feltüntetése, kijelölt személy aláírása, keltezés).

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Az érvényesítés kulcskontroll működésének ellenőrzése	Az érvényesítés során alkalmazott gyakorlat megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatnak. Az érvényesítés során az alábbi hiányosságok fordultak elő: • az érvényesítő aláírása, az érvényesítés dátuma nem minden esetben szerepelt a kifizetési utalványokon, • az érvényesítés során nem szabályosan javították a dátumot, • nem az érvényesítő igazolta az érvényesítés megtörténtét, • az érvényesítő nem a szabályzatban rögzített aláírását használta.	Az érvényesítés során alkalmazott gyakorlat megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatnak. Az érvényesítés során azonban hiányosságok fordultak elő.	✓ Gondoskodjanak arról, hogy az érvényesítés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen (érvényesítés tényének feltüntetése, érvényesítésre személy aláírása, keltezés). ✓ A szabályzatban szerepeltetett és az alkalmazott aláírások összhangjának megteremtéséről gondoskodjanak. ✓ Az előforduló hibákat szabályszerűen javítsák.
Mné K. Tímea közalkalmazott besorolásának helyessége	A munkavállaló személyi anyaga a jogszabályi előírásoknak megfelelő valamennyi dokumentumot tartalmazta. A közalkalmazott várakozási idejét a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem csökkentették miután 2012. évben teljesítette továbbképzési kötelezettségét.	A munkavállaló személyi anyaga a jogszabályi előírásoknak megfelelő valamennyi dokumentumot tartalmazta. A közalkalmazott besorolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt.	✓ A közalkalmazott jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásáról 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 statisztikát a mulasztási naplók adatai alapján készítették el. A mulasztási naplók vezetését minden hónap elején ellenőrzik, a nyomon követés adminisztrálását megoldották. Az étkezési nyilvántartást 2017. október hónaptól kezdődően a Korm. rendelet előírásainak megfelelő dokumentumon vezetik.

Az érvényesítés és a teljesítés igazolás gyakorlatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították ki. A szabályzat mellékletében megtörtént a teljesítés igazolásra jogosult személyek adatainak felülvizsgálata, pótlása. A szabályzat mellékletében szerepeltetett és a bizonylatokon feltüntetett aláírások összhangját megteremtették.

A munkavállaló szabályszerű besorolásáról gondoskodtak.

Az intézkedési tervek és az intézkedésekről szóló beszámolók alapján az Intézményi Gondnokságnál a belső ellenőrzés javaslataira tervezett intézkedések megvalósítása 88,2 %.

Érd, 2017. február 14.

Gazsi-Tóth Zita
Gazsi-Tóth Zita
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Szabóné Matics Zsuzsanna
intézményvezető

