

**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

8-926/2018

Iktatószám: 19/9416/2/2016.

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 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 12.

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.

A Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél négy tervezett belső ellenőrzési feladat került végrehajtásra. A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység ellátása mellett két esetben kértek tanácsot.

Az ellenőrzések során összeférhetlenségi 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 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 4 ellenőrzést tartalmazott.

Az intézményre vonatkozóan tervezett munkatervi ellenőrzésre 53 ellenőri nap, tanácsadásra 5 ellenőri nap, az előre nem látható ellenőrzési feladatok teljesítésére 9 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 71 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 ellenőrzések száma: 0.

Tervezett, de végre nem hajtott ellenőrzés száma: 0.

Megkezdett, folyamatban lévő ellenőrzés nem volt.

Tanácsadások száma: 2.

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 2016. évi áfa bevallások, áfa elszámolások ellenőrzése	Az áfa bevallások a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek-e benyújtásra, az áfa elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történt-e?	dokumentumok ellenőrzése
Leltározás, leltárak elkészítése, vagyon nyilvántartás ellenőrzése	A 2016. évi költségvetési gazdálkodásról szóló éves beszámolót a leltárak alátámasztották-e?	dokumentumok ellenőrzése

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Kockázatkezelés gyakorlatának ellenőrzése	Az Érdi-közterület fenntartó Intézmény célkitűzéseinek megvalósítását a működtetett kockázatkezelési rendszer támogatta-e, különös tekintettel a költségvetés végrehajtására, a takarékos gazdálkodásra, az adatfeldolgozásra és az adatszolgáltatásra?	szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
A pénzkezelés (bankszámlák és házipénztár forgalom) ellenőrzése	Szabályszerű-e a bevételek és kiadások teljesítése, nyilvántartása?	helyszíni ellenőrzés, rovincsolás, egyeztetés a nyilvántartások alapján

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

1.1.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.

1.2. 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.

1.2.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.

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 Érdi Közterület-fenntartó Intézmény 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 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 tanácsadói tevékenység bemutatása

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

1. A gazdasági vezető helyettesítése a szülési szabadság ideje alatt,
2. Letéti számlára befizetett összeg számviteli elszámolása.

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 2016. évi áfa bevallások, elszámolások ellenőrzése	Az intézmény a bevallásokat határidőre benyújtotta. A kibocsátott számlák adattartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt, a piaci napjegy és az asztaldíj megfizetését igazoló nyugta azonban nem. Az intézmény a választott adókötelezettségének megfelelően járt el, a kiállított számlákon a megfelelően szerepeltették az áfa összegét. Az alap- és vállalkozási tevékenység elkülönítése a belső ellenőrzés véleménye szerint nem minden esetben volt egyértelmű. A számlák áfa tartalmának könyvelése megfelelt a jogszabályoknak. Az áfa bevallás könyvelése során alkalmazott könyvelési gyakorlat miatt a tényleges adókötelezettség kétszer szerepelt a könyvekben.	Az intézmény által kibocsátott nyugták nem tartalmazták a jogszabályban előírt adatokat. Az intézmény nem minden esetben fordított megfelelő figyelmet az alap és vállalkozási tevékenység elkülönítésére. Az áfa bevallások gyakorlat nem volt helyes.	✓ Az intézmény által kibocsátott nyugták jogszabályban rögzített adattartalmáról gondoskodjanak. ✓ Az intézmény gondoskodjon az alap- és vállalkozási tevékenység helyes elkülönítéséről, a kapcsolódó adójogszabályok előírásainak betartásáról. ✓ Gondoskodjanak az áfa helyes felszámolásának biztosításáról.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Leltározás, leltárak elkészítése, vagyon nyilvántartás ellenőrzése	A leltározási szabályzat megismerési záradékát nem minden érintett munkatárs írta alá. A leltározás előkészítése és lebonyolítása során elkészített dokumentumok nem a szabályzatban rögzített formában és tartalommal kerültek kiállításra. Az egyes dokumentumokból nem derült ki, hogy az egyes aláírók milyen minőségben jártak el. A leltárellenőr nem minden dokumentumot látott el kézjeggyel. A leltározás dokumentálása hiányos volt. A saját tőke leltározása nem történt meg.	Az intézménynél nem minden forrás leltározására került sor. A leltározás folyamán nem a szabályzatnak megfelelő dokumentumokat alkalmazták. Az elkészített dokumentumokon nem minden szükséges aláírás szerepelt. Az egyes munkavállalókról nem derült ki egyértelműen, hogy milyen minőségben járt el. A szabályzat megismerési záradékán valamennyi érintett munkavállalónak aláírásával igazolnia kell, hogy megismerte annak tartalmát.	✓ Gondoskodjanak arról, hogy valamennyi érintett munkatárs megismerje a szabályzatot és ezt aláírásával igazolja a megismerési záradékon. ✓ A szabályzatban a mellékletekre történő hivatkozások megfelelőségét biztosítsák. ✓ Gondoskodjanak arról, hogy a leltározáshoz kapcsolódóan és a leltározás során a szabályzatnak megfelelő dokumentumok kerüljenek kiállításra. ✓ Gondoskodjanak valamennyi forrás és eszköz forduló napi leltározásáról. ✓ A leltározásban részt vevő valamennyi munkavállaló rendelkezzen megbírólevéllel. ✓ A leltározás során elkészített dokumentumokat valamennyi érintett munkavállaló írja alá. ✓ A leltározás során készített dokumentumok esetében derüljön ki, hogy a munkavállaló milyen minőségben járt el. ✓ A leltárösszeítőt valamennyi eszközhöz vonatkozóan készítsék el. ✓ A leltárzáró jegyzőkönyvek elkészítéséről gondoskodjanak. ✓ Hiány esetén a szabályzatban meghatározott dokumentumok elkészítéséről gondoskodjanak.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Kockázatkezelés gyakorlatának ellenőrzése	A szabályzatot nem vezették át a jogszabályváltozásokat. A megismerési záradékon nem minden érintett munkatárs igazolta aláírásával, hogy annak tartalmát megismerte, azt kötelező jelleggel alkalmazza munkavégzése során. A kockázatok azonosítása és kezelése nem volt teljes körűen dokumentált. Az azonosítás során feltárt kockázatok nem dokumentáltak, a kockázati térképet nem készítették el. A kockázatok kezelésére vonatkozóan nem rendelkeztek intézkedési tervvel: nem jelölték ki a felelősöket, nem határozták meg az intézkedés megtételére nyitva álló határidőt. Az intézkedések nyomon követését nem dokumentálták. Nem készítették el a Szabályzatnak megfelelő nyilvántartást. A szervezeti felelős kijelölése nem történt meg.	A szabályzat aktualizálása nem történt meg a jogszabályváltozások következtében. A kockázatok azonosítása és kezelése nem volt teljes körűen dokumentált. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásért felelős személy kijelöléséről nem gondoskodtak.	✓ Gondoskodjanak a Belső kontroll szabályzat aktualizálásáról. ✓ A szabályzatban rögzítsék a kockázatok azonosítására alkalmazandó módszert, a kockázatok értékelése során alkalmazandó skálát. ✓ Gondoskodjanak az azonosított kockázatok dokumentálásáról, a kockázati térkép elkészítéséről. ✓ Az azonosított kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervet készítsék el, az intézkedések nyomon követéséről gondoskodjanak. ✓ Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy kijelöléséről gondoskodjanak.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A pénzkezelés (bankszámlák házipénztár forgalom) ellenőrzése	A pénztár kialakítása, biztonsága megfelelő volt. A pénztár kulcsainak másodpéldányának elhelyezésére szolgáló gyakorlat nem biztosította az azokhoz való hozzáférés lehetőségét. A pénz szállítása a szabályzatnak megfelelően történt. A pénztárban elhelyezett készpénzt címletenként rendszerezve, tevékenységenként elkülönítetten kezelték. A vezetői ellenőrzés a szabályzatban meghatározottak szerint történt a vizsgált időszakban. Az elszámolásra kiadott összegekkel a munkavállalók nem minden esetben számoltak el határidőre. A bevételek és kiadások utalványozása a jogszabályoknak megfelelően történt. A belső ellenőrzés által végzett pénztár rovatcs eltérést nem tárt fel.	A pénztár kulcsainak másodpéldányának elhelyezésére szolgáló gyakorlat nem biztosította az azokhoz való hozzáférés lehetőségét. A munkavállalók a felvett előlegekkel nem minden esetben számoltak el határidőre. A vezetői ellenőrzésre nem a szabályzatban meghatározott módon és időszakonként került sor. A készpénz kezelése és szállítása a szabályzatnak megfelelően történt.	✓ Gondoskodjanak arról, hogy a pénztári kulcsok másodpéldányának tárolása az illetékesek hozzáférhetőségével történjen. ✓ Gondoskodjanak az előlegek határidőben történő elszámoltatásáról. ✓ A vezetői ellenőrzés a szabályzatban meghatározott időközönként és módon történő megvalósításáról és dokumentálásáról 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 kockázatok azonosításának és kezelésének dokumentálása nem teljes körűen történt. 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

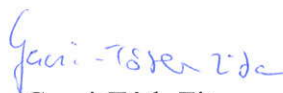
Az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervek és a végrehajtásáról szóló beszámolók alapján a megtett intézkedések nyilvántartásba vétele megtörtént.

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

A szabályzatok aktualizálásáról gondoskodtak. A megismerési záradékokat valamennyi érintett munkatárs aláírta. Az intézmény által kibocsátott nyugták, asztaljegyek, napijegyek valamennyi a jogszabályok által előírt adattartalommal rendelkeztek. A helyes főkönyvi elszámolásokról gondoskodtak az áfa szempontjából. Valamennyi eszköz és forrás fordulónapi leltározásáról gondoskodtak, a leltározás során elkészített dokumentumok a szabályzatnak megfelelő formátumban készítették el, valamennyi érintett munkavállaló aláírta azokat. A kockázatkezelés során dokumentálták az azonosított kockázatokat, intézkedési tervet készítettek.

Az intézkedési tervek és az intézkedésekről szóló beszámolók alapján az Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél a belső ellenőrzés javaslataira tervezett intézkedések megvalósítása 100 %, ami kiválónak tekinthető.

Érd, 2018. február 12.


Gazsi-Tóth Zita
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Mészáros Mihály
intézményvezető

