



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Papp Katalin belső ellenőrzési vezető Előterjeszti: Mezőfi Zoltán polgármester

Beszámoló a Belső Ellenőrzési Társulás működéséről, az ellenőrzés tapasztalatairól

ELŐTERJESZTÉS a képviselő-testület 2012. április 20-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

1 A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátását megállapodás alapján a Rétság Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezete végzi önkormányzatunknál.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193./2003.(XI.26.) Korm. rendelet 31.§. (3.) bekezdésében meghatározott **tartalmi követelményeknek megfelelő éves összefoglaló jelentést a belső ellenőrzési vezető összeállította, mely az előterjesztés mellékletét képezi.**

2 Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása

252./2010. (X.28.) kt. határozata

Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja Rétság Kistérség Többcélú Társulása és ezen belül Rétság Város Önkormányzata 2011.évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Papp Katalin belső ellenőrzési vezető
Határidő: Ellenőrzések végrehajtása: 2011.12.31-ig
Terv elfogadása: 2010.11.15.

A 2011.évi belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

3 Jogszabályi háttér:

1990.évi LXV.törvény a helyi önkormányzatokról 92.§.

(3) A helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja.

(10) A polgármester a tárgyévvel vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.

4 Határozati javaslat

**„A” változat
RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
./2012.(IV.20.) KT. HATÁROZATA**

Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2011.évre vonatkozó éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta és a jelentést az 1.sz. melléklettel együtt elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: 2012.május 31.

Rétság, 2012. április 11.

Mezőfi Zoltán
polgármester

Záradék:

A tájékoztatás szabályszerű, a rendelet-tervezet jogszabálysértést nem tartalmaz.

Hutter Jánosné
jegyző

..... számú napirend

a képviselő – testület 2012. -i ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2011. évi ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő – testületi tag!

1. Előzmények

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét a 193 / 2003.(XI. 26.) Korm. rendelet 31. § - a írja elő. Jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

/2012. január 1 – jén lépett életbe a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370 / 2011. (XII. 31.) kormány rendelet, de annak rendelkezéseit, a folyamatban lévő ellenőrzésekre nem kell alkalmazni. A beszámoló 193 / 2003. (XI. 26.) kormány rendelet előírásai szerint került összeállításra./

Az összefoglaló tartalmazza a Rétság Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) hivatalának, valamint irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, továbbá a belső ellenőrzési feladat ellátáshoz csatlakozó önkormányzatok közoktatási intézményeinél 2011. évben elvégzett ellenőrzések fontosabb megállapításait.

Nem tartalmazza az ellenőrzést követően az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolók számszerűsített összefoglalóját, mert az a belső ellenőrzési vezetőhöz nem jutott el. (193 / 2003.(XI. 26.) Korm. rendelet 29 / A § - a.)

2. A 2011. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat a munkaszervezet keretén belül foglalkoztatott 2 fő belső ellenőr hajtotta végre.

- A vizsgált szervezeti egység vezetője (jegyző) a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervét nem juttatta el a belső ellenőrzési vezetőhöz, így az Intézkedési tervben előírt feladatok megvalósulásáról szóló beszámolót sem, erről vélemény nem alkotható.
- A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt fegyelmi eljárás, illetve rendőrségi eljárás nem indult.
- Tovább kell folytatni a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségek feltárását a belső ellenőrzés végrehajtása során, de ez nem mentesíti a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tesz, de a javaslatok

végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

- A 292 / 2009.(XII. 19.) Kormányrendelet 160 § - a, (valamint az új végrehajtási rendelet is) szerint „A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.” Ezért a szervezet egészére vonatkozóan a vezetésnek ki kell alakítania egy olyan monitoring stratégiát, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenységek mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát.

3. Pénzügyi bizottság véleménye

Az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság tárgyalta, döntését a polgármester a képviselő - testületi ülésen szóban ismerteti.

4. Határozati javaslat

Rétság Város Önkormányzat képviselő - testülete úgy döntött, hogy az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2011. évi ellenőrzési tevékenységről szóló előterjesztést, 1. számú mellékletével együtt elfogadja.

Határidő: 2012.

Felelős: Mezőfi Zoltán polgármester

Rétság, 2012.

.....
Mezőfi Zoltán
Polgármester

Az előterjesztést készítette: Papp Katalin belső ellenőrzési vezető

Rétság Város Önkormányzat

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193 / 2003.(XI. 26.) Kormányrendelet (továbbiakban Ber.) írja elő.

I. 2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

Rétság Város Önkormányzatánál (továbbiakban önkormányzat), 2011. évben a belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri hivatalban 2 fő engedélyezett létszámmal, a közoktatási intézményeknél a mutatószám felülvizsgálatát a belső ellenőrzési vezető hajtott végre.

A 2011. évi belső ellenőrzési tervet a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. (Ötv.) 92. § (6) pontjában foglaltaknak megfelelően a képviselő - testület hagyta jóvá.

A tervben szereplő feladatok az ellenőrzés stratégiai céljainak figyelembevétele és a kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra.

I. 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az Önkormányzatnál

Az 1. számú táblázat a 2011. évben végzett ellenőrzéseket tartalmazza összefoglalva, ellenőrzési típusonkénti bontásban.

1. számú táblázat

Ellenőrzések megoszlása, ellenőrzés típusai szerint	P.ügyi. szabály-szerűségi ellenőrzés	Utóvizsgálat	Témavizsgálat	Célvizsgálat az intézménynél		Egyéb feladat (tanácsadás)	Össz.
Éves tervben szereplő	1	0	1		0	0	2
Soron kívül elrendelt							
Összesen:	1	0	1	0	0	0	2
ebből		Elvégzett vizsgálatok					
2011. évben elvégzett, lezárt lezárása áthúzódott 2012. évre:		0					
sonon kívül elvégezve:							
elvégzett összesen:	1	0	1	0	0	0	2
		Elmaradt vizsgálatok					
- kapacitás kiesés miatt:							
- elmaradt összesen:							
- átütemezve 2011-re:							

Témavizsgálat keretében végezte el a belső ellenőrzés a 2011. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása alapjául szolgáló alapadatok helyességének ellenőrzését, valamint 2012. évi tervezésének megalapozottságát az oktatási intézmények teljes körére kiterjedően. Ennek érdekében a közoktatási intézményeknél - társulásban és önállóan fenntartott intézményeknél egyaránt - a KIR statisztika, a tanügyi nyilvántartások és a Társulás felé szolgáltatott adatok szabályszerűségét és egyezőségét vizsgálta az ellenőr. Az ellenőrzés befejeztével az érintett önkormányzatok jegyzői és intézményvezetői Közbenső Jelentés

formájában tájékoztatást kaptak a vizsgálat eredményéről. A munkaszervezet vezetője Vezetői összefoglaló keretében és Jelentés formájában értesült az elvégzett munka megállapításairól. A belső ellenőrzési vezető saját kapacitásában, asszisztens adminisztrációs segítségével, nagyon szoros időütemezéssel valósította meg a revíziót, elősegítve ezzel a munkaszervezet éves beszámoló összeállításának munkálatait.

2011. évre tervezett pénzügyi szabályszerűségi feladatok : „*A tárgyi eszközök nyilvántartásának elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálata Rétság Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában, valamint „FEUVE rendszer működésének átfogó ellenőrzése”.*

Tervezett revizori napok száma a polgármesteri hivatalban 18 revizori nap, közoktatási intézményeinél 6 revizori nap, összesen 24.

Ténylegesen teljesített napok száma a polgármesteri hivatalban 18 revizori nap, az iskolában és óvodában 1 - 1 nap, összesen 20. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

I. 2. Ellenőrzési tervben foglalt feladatok értékelése a Társulás és a belső ellenőrzési feladathoz csatlakozó önkormányzatoknál

A 2011. évi revizori napok alakulása tekintetében, a Társulás és a belső ellenőrzési feladathoz csatlakozó önkormányzatoknál végzett munka, terv és teljesítés alakulását a 2. számú táblázat mutatja.

Az önkormányzatoknál végrehajtott ellenőrzések közül egy esetben maradt el ellenőrzés, Diósjenő község önkormányzat jegyzője írásban tett megkeresése alapján, illetve REPSZ-nél kapacitás hiányában.

Összesítve megállapítható, hogy a 2011. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések közül 2 db maradt el, valamint a 2. számú táblázatban szereplő revizori napok elszámolásánál feltüntetett napok száma sok esetben felére csökkent, mert adott feladatot két fő revizor helyett egy fő végezte. Mindezek alapján a tervezett revizori napok és ténylegesen teljesített napok aránya 61 %, de a munkaterv módosítására e miatt nem került sor.

Az év közbeni kapacitás kiesés miatt kialakult helyzetet az indokolta, hogy egy fő belső ellenőr munkaviszonya 2011. március 17 – től megszűnt. A belső ellenőri álláshely betöltésére kiírt pályázatok azonban nem jártak sikerrel.

2011. évben – hasonlóan az előző évhez - több esetben is igényelték az önkormányzatok és az intézmények a tanácsadást. A munkaszervezet vezető kérésére a belső ellenőrzés áttekintette a Társulási megállapodás tervezetét. Segítséget nyújtott az átvilágítási program tervezet összeállításában, a munkaszervezet belső szabályzatai, szabályozó jellegű dokumentumai véleményezésében.

Két Tanácsadó Program készítésére került sor, egyrészt *A számviteli rend korszerűsítése, pontosítása az átvilágítási jegyzőkönyv figyelembevételével*, másrészt *A pénzmaradvány helyes meghatározásának gyakorlatában segítségnyújtás* címmel.

Az önkormányzatoknál végzett tanácsadási feladatok elsősorban a belső szabályzatok tervezeteinek szakmai véleményezésére irányultak. Gyakori kérekként merült fel pénzügyi, szakmai szempontból átnézni a fenntartók és intézményeik megállapodásait, továbbá a Magyar Államkincstár által végzett éves beszámoló felülvizsgálatával kapcsolatos

véleménykérés pl. normatíva felülvizsgálatot követően. Ezek a konzultációk hozzájárultak a vezetői szintű döntések meghozatalában.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége az alábbiakra terjedt ki:

- Jegyzői kérésre belső kontroll szabályzatokkal kapcsolatos tanácsadási feladatok,
- Szabálytalanság és kockázatkezelés rendjének kialakításában jegyzői kérés,
- Együttműködési megállapodások véleményezése,
- Iskolatej program kapcsán az önkormányzat és hivatala adószám kérdése,
- Törzskönyvi nyilvántartás,
- Munkába járás problematikája,
- Nemzetiségi és etnikai oktatás kérdése,
- Önkormányzatok közfoglalkoztatása,
- Támogatás és adomány különbsége,
- Ingatlan bérbeadás,
- Polgármesterek költségtérítése,
- Csatorna - társulat és az áfa,
- Falugondnoki szolgálat,
- Közalkalmazottak jubileumi jutalma,
- Megbízási díj és a járulékfizetés,
- Alapító okiratok módosítása,
- Kedvezményes étkezés és az áfa kérdése stb.

					2. számú táblázat	
2011. évi revizori napok elszámolása						
	Terv	Tény	Részletesen	Papp Katalin	Horváthné D. Á.	
Január	18	18	Rétság 18 (01.19-01.31.) 2 fő	9	9	
Február	26	32	Bánk 8 (02.01-02.11.) 2 fő	4	4	
			Tolmács 8 (02.01-02.11.) 2 fő	4	4	
			Rszk 16 (02.16-02.28.) 2 fő	8	8	
Március	36	28	Nőtincs 9 (03.07-03.19.) 1 fő	9	0	
			Tereske 10 (03.01-03.17.) 1 fő	0	10	
			Felsőpetény 5 (03.21-03.25.) 1 fő	5	0	
			Ósagárd 4 (03.28-03.31.) 1 fő	4	0	
Április	34	19	Romhány 10 (04.04-04.15.) 1 fő	10		
			Szendehely 9 (04.18-04.29.) 1 fő	9		
Május	34	19	Alsópetény 7 (05.02-05.13.) 1 fő	7		
			Nógrádsáp 6 (05.18-05.31.) 1 fő	6		
			Legénd 6 (05.16-05.31.) 1 fő	6		
Június	36	11	Kétybodony 2 (06.01-06.02.) 1 fő	2		
			Kisecset 2 (06.06-06.07.) 1 fő	2		
			Szente 2 (06.08-06.09.) 1 fő	2		
			Berkenye 3 (06.14-06.20.) 1 fő	3		
			Nógrád 2 (06.16-06.20.) 1 fő	2		
Július	14	3	Szátok 3 (07.04-07.07.) 1 fő	3		
Augusztus	0	0		0		
Szeptember	28	17	Borsosberény 6 (09.05-09.12.) 1 fő	6		
			Diósjenő 2 (09.26-09.27.) 1 fő	2		
			Keszeg 6 (09.15-09.22.) 1 fő	6		
			Munkaszervezet 3 (09.28-09.30.) 1 fő	3		
Október	32	20	Munkaszervezet 15 (10.03-10.21.) 1 fő	15		
			Társulás 5 (10.24-10.31.) 1 fő	5		
November	38	21	Társulás 21 (11.01-11.30.) 1 fő	21		
December	28	10	Nézsza 10 (12.07-12. 21.) 1 fő	10		
ÖSSZ.	324	198		163	35	
1 főre jutó revizori nap tervezett				162	162	
Teljesített revizori nap: 198/324=61%				100% *	22%	

I. 3. Ellenőrzések fontosabb megállapításai a Polgármesteri hivatalnál

Összegezve a belső ellenőrzés megállapította, hogy a tárgyi eszköz nyilvántartása szakmai tevékenységének szabályozottsága a szakmai jogszabályoknak megfelel, gazdálkodásának belső szabályozottsága tekintetében hiányosságokat mutat.

A fenntartó gazdasági szervezete gazdálkodásának belső szabályozottsága területén hiányosságok mutatkoznak, ezért az akkor hatályban lévő szabályzatok felülvizsgálatot igényelnek.

Tárgyi eszközök nyilvántartásának elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálata tárgyában tett megállapítások:

- A Polgármester Hivatal nem rendelkezik érvényes leltározási szabályzattal.

- Az analitikus könyvviteli nyilvántartásból kiíratott intézményenkénti eszközök listája és a leltárban szereplő eszközök közt eltérés nem mutatkozott.
- Az intézmények leltárfelvételi ívein szerepeltek a leltározásért felelősök és ellenőrök aláírásai, ellenben a hivatal használatában lévő eszközökről készült leltárfelvételi íveken nem szerepelt a leltári egység felelősének és ellenőrének aláírása.
- A BEFESZ analitikus nyilvántartási rendszerből tételes egyedi eszköznyilvántartó kartonok papír alapú listázása nem lehetséges. Képernyőn olvasható egy-egy eszközre vonatkozóan a használatbavétel időpontja, egyedi nyilvántartási száma, azonosító adatai, beszerzési értéke, a listázás időpontjáig elszámolt halmozott értékcsökkenés értéke, és az aktuális időszak nettó érték, ellenben korábbi időpontra nem listázható az elszámolt értékcsökkenés értéke, vagy nettó értéke.
- A 2009. évre az analitikus nyilvántartásból kinyomtatott listák alkalmatlanok a Számviteli Törvény követelményének megtartására, nem biztosítható az elszámolt értékcsökkenés és nettó érték utólagos tételes eszközönkénti ellenőrzése.
- Az analitikus nyilvántartásra használt BEFESZ programban alkalmazott főkönyvi számlaszámok, mint azonosítók sok esetben nem voltak összhangban a 2009. évben, a főkönyvi könyvelésben alkalmazott számlaszámokkal.
- Nem ellenőrizhető, hogy egy-egy számla csoporthoz, milyen egyedi eszközöket, milyen egyedi bruttó és nettó értékben összesített fel a rendszer a beszámoló fordulónapjára.
- A 2009. évi költségvetési beszámolót Könyvvizsgáló hitelesítette.

A FEUVE szabályzat kiépítésének, működtetésének vizsgálatánál tett megállapítások:

- A Polgármesteri Hivatal nem teljesítette teljes körűen az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény előírásait a belső kontrollrendszer működtetésére vonatkozóan. A 121 / A. § értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szervezet szabályzatai nem voltak teljes körűek a vizsgált időszakra vonatkozóan (2009. év). Az elkészült szabályzatok a hatályba lépés napjaként megjelölt időpontban, azaz 2009. 08. 01 - én sem voltak érvényesek, mert nem történt meg a jóváhagyás, nem volt aláírva. Helyi sajátosságokat a szabályzatok nem emelték ki.
- A Polgármester Hivatal rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, Kockázatkezelési Szabályzattal, Szabálytalanságok Kezelésének Eljárás rendjével és Ellenőrzési nyomvonalra vonatkozó szabályzattal.
- Nem volt aktuális állapotra elfogadott, jóváhagyott Kötelezettségvállalási Szabályzat, Számlarend, Számviteli Politika, Pénzkezelési Szabályzat, Utalványozási Szabályzat, Selejtezési és Leltározási Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatok:

- Az ellenőrzés javasolta a nyitó-, a záró- bruttó és nettó értékadatokat, valamint a tárgyévre elszámolt és halmozott értékcsökkenési leírás értékét főkönyvi számok szerinti csoportosításban tételesen is kiíratni, vagy elektronikus adathordozón megőrizni, egy-egy naptári évre vonatkozóan, hogy biztosítható legyen az ellenőrizhetőség, a visszakeresés.

- Szükségszerű a már elkészült helyi szabályzatoknak jóváhagyásuk előtti áttekintése, a jogszabályi változások átvezetése (Ámr. 2009. XII. 17-én változott, valamint 2011. XII. 31 – én is), az ellentmondások kiküszöbölése végett.
- Intézkedni szükséges a Kötelezettségvállalási Szabályzat, Számlarend, Számviteli Politika, Pénzkezelési Szabályzat, Utalványozási Szabályzat, Selejtezési és Leltározási Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzatának elkészítésére, és hatályba helyezésére.
- Az ellenőrzés javasolta a belső szabályzatokban foglalt rendelkezéseknél a munkaköri feladat megjelöléssel a helyi sajátosságok beépítését, az önállóan gazdálkodó szervezeti egységekhez kapcsolódó folyamatok részletezését, a szabályzatok pontosítását, jogszerű hatályba helyezését.

Közoktatási intézményeknél végzett normatív mutatók ellenőrzésekor tett javaslatok:

Az óvoda esetében: A statisztikában szereplő létszámadatok csoportonkénti megoszlása is egyezzen meg a tanügyi nyilvántartásokban szereplő adatokkal.

Az iskola esetében: A vizsgálat idején nem minden SNI-s tanuló rendelkezett 2011. október 1. dátummal szakértői véleménnyel fogyatékossága típusának meghatározásához (bizottság nem hívta még be a tanulót felülvizsgálatra, erről az iskola nem tehet). A szakértői vélemény dátumától függően kell a 3. számú melléklet SNI-s tanulókra vonatkozó normatív támogatásával elszámolni.

Nagyobb figyelmet kell fordítani a tanügyi okmányokon alapuló statisztikában szereplő adatok, és a kistérség felé szolgáltatott adatok pontosságára. A vizsgálat idején a statisztika és az Adatlap 4. osztályos bejáró létszám eltért (a bejáró gyermekek számának meghatározása 2011. évi Kv.tv 8. számú melléklet III. fejezet 2.2.1. aa) pontja).

I. 4. A belső ellenőrzés létszámhelyzete

A belső ellenőrzési csoport 2011. évben 1 fő belső ellenőrzési vezetőből és 1 fő belső ellenőrből állt 2011. 03. 17 – ig, ebből eredő jelentős erőforrás kiesés napokban kifejezve összesen 126 nap volt. A hiányzó létszám nem került pótlásra.

I. 5. A belső ellenőrök képzettségi szintje

Mindkét dolgozó rendelkezett a jogszabályban előírt felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal.

2009. november 20-án lépett hatályba a 18 / 2009.(X. 6.) PM rendelet, mely a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szól. Ennek megfelelően az ellenőrzési csoport valamennyi dolgozója még 2009. évben benyújtotta a Pénzügyminisztériumhoz a regisztrációs kérelmét. A Pénzügyminisztérium valamennyi dolgozót regisztrálta, és nyilvántartásba vette a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

I. 6. A belső ellenőrök képzései

A regisztrált belső ellenőrök részére előírt kötelező továbbképzéseket (ÁPBE I.) a belső ellenőrök elvégezték és sikeres vizsgát tettek. 2011. évben az alábbi továbbképzéseken vettek részt:

- | | |
|--|--------------|
| 1.) Mérlegképes könyvelők továbbképzése | 2 napos 1 fő |
| 2.) Könyvvizsgálói kamara szervezte továbbképzés | 1 napos 1 fő |
| 3.) Methodika közbeszerzési törvény ismertetése | 1 napos 1 fő |

- 4.) Adótanácsadás utazási költségtérítések elszámolása tárgyában 1 napos 1 fő
5.) Közoktatási intézmények szerkezet átalakítása 1 napos 1 fő

A belső ellenőrök képzésére vonatkozóan elsősorban az önképzés a jellemző a költségtakarékos megoldás miatt, bár a jövőben indokolttá válik új ismeretek szerzése projektek, vállalkozások és egyéb gazdasági társaságok ellenőrzésével kapcsolatosan. Speciális szakismeret igénye miatt felmerülhet - alkalomszerűen- külső erőforrás igénybevétele is.

I. 7. A belső ellenőrzési tevékenységet segítő tényezők:

- Jogtár, internet hozzáférés, biztosított,
- a belső ellenőrzési vezető a társulási ülések rendszeres meghívottja, általa az információ ellátása biztosított,
- egyéb szakmai fórumokon pl. jegyzői kollégium meghívottja volt a belső ellenőrzési vezető,
- az ellenőrök szakmai újdonságok, változások folyamatos figyelése és adaptálása az egy-két napos továbbképzéseken történő aktív részvétellel biztosított,
- a munkaszervezet pénzügyi dolgozóival jogszabály értelmezés, konzultáció formájában napi rendszerességgel folyik,
- mobiltelefon biztosított, segítve ezzel az intézményvezetőkkel és az ellenőrök egymással való költség - kímélő kommunikációt.

A meglévő személyi állomány feszített munkatempóban ugyan, de elvégezte az éves tervben előirányozott feladatokat, és igyekezett megfelelni a szakmai elvárásoknak is, ezt igazolták vissza a belső ellenőrzési vizsgálatok lezárását követően, visszaküldött felmérő lapok adatai. A 2011. évi ellenőrzések minősítését követő összegzés 97 %-os elégedettséget mutatott, melyet az érintettek 85 % - a juttatott vissza a belső ellenőrzési vezetőhöz, ennek részletezését a 3. számú táblázat szemléltet.

I. 8. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó (nehezítő) említést érdemlő tényezők:

- az év közben kialakult létszámkiesés,
- a minimálisra csökkent szakirodalom beszerzési lehetőség,
- továbbá a jogszabályok (hivatalos közlönyök hiánya miatt) internetről történő kinyomtatása miatti többlet idő.

I. 9. Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

A 2011. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást az ellenőrzés nem tárt fel.

Az ellenőrzési csoport funkcionális függetlensége biztosított volt. Az elkészült ellenőrzési jelentések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, a megállapításokra a vizsgált intézmények, szervezeti egységek vezetői észrevételt tehettek. Az ellenőrzési iratokat, dokumentumokat a központi iktatóban iktatják, nyomon követhetőségük biztosított.

Az ellenőrzések nyilvántartása megfelelő módon történt.

I. 10. Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az államháztartási törvény (1992. évi XXXVIII. tv.) 121. § (2) bek. előírja, hogy

„ A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.”

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292 / 2009.(XII.19.) Korm. rendelet (Ámr.) 155-160.§ - ai a belső kontrollrendszerek kialakításáról és működtetéséről szól.

E feladat végrehajtásának részeként elkészült a Polgármesteri hivatalban, a szabálytalanságkezelési eljárásrendről szóló, kockázatkezelési eljárásról szóló belső szabályozás, a monitoring rendszer részét képező ellenőrzési nyomvonal, de az ellenőrzés idején nem volt jóváhagyva. Az új államháztartási törvény és annak végrehajtási rendeletének változásait, valamint az önkormányzati törvény változásait a szabályzatokon a helyi sajátosságoknak megfelelően át kell vezetni.

II. belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

II. 1. Intézkedési tervek megvalósítása

Az 193 / 2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 29 / A § (3) bekezdése szerint az ellenőrzött szervezet intézkedési terv megvalósításáról szóló beszámolót köteles készíteni, valamint éves bontásban olyan nyilvántartást vezetni, amelyben a belső és a külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

Ennek érdekében a 2011. május 26. napján a munkaszervezet vezető kezdeményezésére összehívott jegyzői kollégiumi megbeszélésen a jegyzőket ismét tájékoztatta a belső ellenőrzési vezető a jogszabály, ezen rendelkezéséről, ennek ellenére 2011. évben vizsgált, érintett szervezeti egységek vezetőitől beszámolóikat, az intézkedési tervben előírtak megvalósításának helyzetéről beszámolót nem kapott a belső ellenőrzés.

A 4. számú táblázatban összefoglalóan rögzítésre került a belső ellenőrzési feladatellátáshoz csatlakozó önkormányzatok belső ellenőrzés felé nyújtott adatszolgáltatásai, ezek közt a települési önkormányzat jegyzőjétől kapott is.

A táblázat alapján látható, képviselő – testületek nagy része, 60 % - a tárgyalta és hozott is döntést a 2012. évben végrehajtandó ellenőrzésekről. Ugyanakkor a 2010. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról az önkormányzatok 20% - a tájékoztatta csupán a belső ellenőrzési vezetőt. Intézkedési tervet a jegyzők 65 % - a küldte el a belső ellenőrzés részére.

4. számú melléklet					
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos összesítések 2011. évben					
	Képviselő- testületi határozatszám a 2012. évi BE tervről	Képviselő- testületi határozatszám a 2010. évi összefogl.ell. Jelentésről	Jegyző tett javaslatot a 2012. éves ellenőrzési feladatokra	Intézkedési tervet készített	Ellenőrzést követő felmérőlapot küldött
Alsópetény	Nem érkezett	Nem érkezett	13/2011/apet	7/2011/apet	8/2011/apet
Bánk	14/2011/bank	9/2011/bank	13/2011/bank	6/2011/bank	7/2011/bank
Berkenye	12/2011/ber	Nem érkezett	10/2011/ber	7/2011/ber	9/2011/ber
Borsosberény	11/2011/bors	Nem érkezett	36/2011/bors	Nem érkezett	9/2011/bors
Diósjenő	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	NÉ	NÉ
Felsőpetény	Nem érkezett	Nem érkezett	9/2011/fpet	Nem érkezett	Nem érkezett
Keszeg	11/2011/kesz	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	12/2011/kesz
Kétfodony	14/2011/bod	10/2011/(IV.7)hat	10/2011/bod	12/2011/bod	6/2011/bod
Kisecset	14/2011/ecset	Nem érkezett	10/2011/ecset	12/2011/ecset	6/2011/ecset
Legénd	14/2011/leg	Nem érkezett	Nem érkezett	10/2011/leg	7/2011/leg
Nézsza	8/2011/nézsza	2/2011/nézsza	6/2011/nézsza	12-2/2012/beönk	12-3/2012/beönk
Nógrád	12/2011/nógr	40/2011(IV.28.)hat	10/2011/nógr	7/2011/nógr	9/2011/nógr
Nógrádsáp	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	10/2011/sáp	8/2011/sáp
Nőtincs	Nem érkezett	Nem érkezett	9/2011/nőt	Nem érkezett	Nem érkezett
Társulás és Munka	46/2011/Társ.hat.	9/2011/Társ.hat.	3/2011/munk	30-2/2012/RKTT	11-6/2012/beönk
Ósagárd	Nem érkezett	Nem érkezett	9/2011/ősag	Nem érkezett	Nem érkezett
RSZK	NÉ	NÉ	12/2011/rszk	8/20116/rszk	6/2011/rszk
REPSZ	NÉ	NÉ	2/2011/repsz	NÉ	NÉ
Rétság	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	6/2011/ret
Romhány	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	6/2011/rom	8/2011/rom
Szátok	13/2011/szát	Nem érkezett	9/2011/szát	11/2011/szát	8/2011/szát
Szendehely	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett
Szente	15/2011/szent	Nem érkezett	10/2011/szent	13/2011/szent	8/2011/szent
Tereske	17/2011/ter	Nem érkezett	15/2011/ter	11/2011/ter	10/2011/ter
Tolmács	15/2011/tolm	9/2011/tom	13/2011/tolm	6/2011/tolm	7/2011/tolm

II. 2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Rendszeresebbé kell tenni a belső ellenőrzés megállapításaival, javaslataival kapcsolatos vezetői visszacsatolást. A belső ellenőrök úgy tudják teljesebben átlátni a vizsgált szervezetek működését, ha szakmai és egyéb külső ellenőrzések megállapításairól is megkapják tájékoztatási jelleggel az ellenőrzések anyagait.

A revizoroknak törekedniük kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes mintavételi eljárások kialakítására, ezzel is segítve az ellenőrzöttek felkészülését a közös munkára.

Sajnos a költségvetési szervek száma és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás nincs összhangban egymással, mégis több időt és energiát kell fordítani a javaslatok hasznosulásának értékelésére, az utóellenőrzések számának növelésével is.

Rétság, 2012. 01. 31.

.....
Papp Katalin
Belső ellenőrzési vezető