

6.)

**Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2012.**

Kistérségi belső ellenőrzés

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

2012. évben kistérségi belső ellenőrzés keretében az eredeti terv szerint az alábbi vizsgálatokat kívántuk elvégezni:

– Baracs Község Önkormányzata Polgármesteri Hivatala – szociális alapellátások (házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, nappali szociális ellátás) ellenőrzése

Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezik-e a szociális ellátásokhoz kapcsolódó hatályos rendelettel, a szociális ellátás térítési díjának megállapítása a magasabb szintű jogszabályokban és a helyi rendeletben előírtaknak megfelelően történik-e, az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történik-e, a feladathoz kapcsolódó bizonylatok kiállítása a jogszabályoknak megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Baracs Község Önkormányzata Polgármesteri Hivatala.

– Daruszentmiklós Község Polgármesteri Hivatala – normatív állami támogatások igénylése jogszerűségének ellenőrzése

Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy a normatíva igénylés megfelel-e a törvényi előírásoknak, szabályszerű és jogszerű-e a központi forrásból kapott támogatások igénybevétele.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Daruszentmiklós Község Polgármesteri Hivatala.

– Kisapostag Község Polgármesteri Hivatala – az önkormányzat beruházásainak vizsgálata a csatornázás I. ütem, az orvosi rendelő, és az iskola felújítás beruházásainak tekintetében

Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy a beruházások és a hozzájuk rendelt kifizetések a jogszabályokban és helyi szabályozásban előírtaknak megfelelően történtek-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Kisapostag Község Polgármesteri Hivatala.

– Előszállás Nagyközség Polgármesteri Hivatala – Árpád Fejedelem Általános Iskola 2011. évi bérlegszolgáltatásának ellenőrzése

Célja: személyi juttatás előirányzata tervezésének, alakulásának, teljesítésének vizsgálata, álláshelyek számának, betöltetlen álláshelyek feladatellátásának ellenőrzése, a bérek megállapítása szabályszerűségének szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Előszállás Nagyközség Polgármesteri

Hivatala, Árpád Fejedelem Általános Iskola.

– **Mezőfalva Nagyközség Polgármesteri Hivatala – Szociális, Családsegítő és Gyermekjóléti Intézmény 2011. évi átfogó gazdasági pénzügyi és gazdasági ellenőrzése**

Célja: az alapító okiratban foglalt feladatok és az intézmény operatív gazdálkodásának vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Mezőfalva Nagyközség Polgármesteri Hivatala, Szociális, Családsegítő és Gyermekjóléti Intézmény.

– **Rácalmás Város Polgármesteri Hivatala – Jankovich Miklós Általános Iskola és Művészeti Oktatási Intézmény leltározási feladat ellátása szabály-szerűségének ellenőrzése**

Célja: az intézmény vagyonvédelmi tevékenységén belül az intézmény leltározási tevékenységének, dokumentálási kötelezettségének vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Rácalmás Város Polgármesteri Hivatala, Jankovich Miklós Általános Iskola és Művészeti Oktatási Intézmény.

– **Baracs Község Polgármesteri Hivatala – közoktatási normatív állami támogatások igénylése jogszerűségének ellenőrzése**

Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy a normatíva igénylés megfelel-e a törvényi előírásoknak, szabályszerű és jogszerű-e a központi forrásból kapott támogatások igénybevétele.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Baracs Község Polgármesteri Hivatala.

– **Nagykarácsony Község Polgármesteri Hivatala – Nagykarácsonyi Örökzöld Napköziotthonos Óvoda konyha működésének ellenőrzése**

Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy az óvodakonyhában a készletgazdálkodás során alkalmazott bevételezési és kiadási bizonylatolási rend, a készletmozgás figyelésének rendszere megfelel-e a számviteli előírásoknak és azok vezetése minden esetben pontos-e, a készletgazdálkodás során alkalmazott elszámolási és bizonylatolási rendszer alkalmas-e a tulajdon védelmére, az analitikus nyilvántartás megfelelően követi-e a készletek változását, a készletek értékelésének és mennyiségének megállapítását, illetve a tulajdon védelmét, a raktárakban a készletek tárolása egymástól elkülönítetten, áttekinthető módon, az élelmiszerbiztonsági és vagyonvédelmi előírásokat betartva történik-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Nagykarácsony Község Polgármesteri Hivatala, Nagykarácsonyi Örökzöld Napköziotthonos Óvoda.

– **Dunaújvárosi Kistérségi iroda – tárgyévi költségvetés tervezésének ellenőrzése a Dunaújvárosi Kistérségi Iroda Gyermekek Átmeneti Otthona szakmai egységnél**

Célja: a Gyermekek Átmeneti Otthonában az elhelyezettek ellátásával kapcsolatos bevételek és kiadások tervezésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Dunaújvárosi Kistérségi iroda, Gyermekek Átmeneti Otthona.

– **Nagyvenyim Község Polgármesteri Hivatala – Nefelejcs Napköziotthonos Óvoda térítési díjának megállapítása**

Célja: annak megállapítása, hogy alkalmasak-e az élelmezési nyersanyag költségek folyamatos nyomonkövetésére, az óvodai intézményi térítési díjak megállapítása a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben és ennek végrehajtási utasításában meghatározottak szerint történt-e, a személyi térítési díjak megállapítása szabályszerűen történt-e, milyen kedvezményeket érvényesítettek a személyi térítési díjak megállapítása során, az intézményben a térítési díj címén beszedett bevételek és az élelmiszer beszerzés kiadásai éves szinten hogyan alakultak.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Nagyvenyim Község Polgármesteri Hivatala, Nefelejcs Napköziotthonos Óvoda

A 2008. ében jóváhagyott 2 fő kistérségi álláshelyből csak 1 álláshely betöltésére volt mód az elmúlt években. A tervezés időszakában 1 fő kistérségi belső ellenőrrel számolhattunk, azonban nyugdíjba vonulását követően a kistérségi belső ellenőri feladatellátást 2012. év január hónapban, majd szeptembertől december végéig belső helyettesítéssel (egy fő felügyeleti belső ellenőr átirányításával) oldottuk meg.

Az eredeti terv végrehajtása – tekintettel arra, hogy a feladatellátás 1 fő ellenőrré hárult – az alábbiak szerint történt:

– **Kisapostag Község Polgármesteri Hivatala – a bevételek, kiadások, a pénzgazdálkodási folyamat ellenőrzése (előző évről áthúzódó ellenőrzés)**

Célja: a 2011. évi költségvetésben foglaltak végrehajtása és a hozzákapcsolódó pénzgazdálkodási folyamat, a házipénztári pénzkezelés, valamint a pénzforgalmi számlán lebonyolított pénzforgalom jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelő szabályozása, a pénzkezelés folyamatával kapcsolatos előírások betartása.

Ellenőrzött időszak: 2011. év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Kisapostag Község Polgármesteri Hivatala.

– **Mezőfalva Nagyközség Polgármesteri Hivatala – Petőfi Sándor Általános Iskola, Szakiskola, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat és Alapfokú Művészetoktatási Intézménynél alapító okiratok, pedagógiai program összhangja, létszám- és bér-gazdálkodás ellenőrzése (előző évről áthúzódó ellenőrzés)**

Célja: az intézmény létszám és bér-gazdálkodásának, álláshelyek számának a személyi juttatás előirányzata alakulásának vizsgálata.

Ellenőrzött időszak: 2010. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Mezőfalva Nagyközség Polgármesteri Hivatala, Petőfi Sándor Általános Iskola, Szakiskola, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény.

– **Baracs Község Önkormányzata Polgármesteri Hivatala – szociális alapellátások (házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés, nappali szociális ellátás) ellenőrzése (terv szerinti ellenőrzés)**

Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezik-e a szociális ellátásokhoz kapcsolódó hatályos rendelettel, a disszociál ellátás térítési díjának megállapítása a magasabb szintű jogszabályokban és a helyi rendeletben

előírtaknak megfelelően történik-e, az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történik-e, a feladathoz kapcsolódó bizonylatok kiállítása a jogszabályoknak megfelelően történik-e.

Ellenőrzött időszak: 2011. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Baracs Község Önkormányzata Polgármesteri Hivatala.

– **Baracs Község Polgármesteri Hivatala – közoktatási normatív állami támogatások igénylése jogszerűségének ellenőrzése (terv szerinti ellenőrzés)**

Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy a normatíva igénylés megfelel-e a törvényi előírásoknak, szabályszerű és jogszerű-e a központi forrásból kapott támogatások igénybevétele.

Ellenőrzött időszak: 2011. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Baracs Község Polgármesteri Hivatala.

– **Daruszentmiklós Község Polgármesteri Hivatala – normatív állami támogatások igénylése jogszerűségének ellenőrzése (terv szerinti ellenőrzés)**

Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy a normatíva igénylés megfelel-e a törvényi előírásoknak, szabályszerű és jogszerű-e a központi forrásból kapott támogatások igénybevétele.

Ellenőrzött időszak: 2011. év.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Daruszentmiklós Község Polgármesteri Hivatala.

– **Előszállás Nagyközség Polgármesteri Hivatala – Árpád Fejedelem Általános Iskola 2011. évi bérgházalkodásának ellenőrzése (terv szerinti ellenőrzés)**

Célja: személyi juttatás előirányzata tervezésének, alakulásának, teljesítésének vizsgálata, álláshelyek számának, betöltetlen álláshelyek feladatellátásának ellenőrzése, a bérek megállapítása szabályszerűségének szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Ellenőrzött időszak: 2011. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Előszállás Nagyközség Polgármesteri Hivatala, Árpád Fejedelem Általános Iskola.

– **Rácalmás Város Polgármesteri Hivatala – Jankovich Miklós Általános Iskola és Művészeti Oktatási Intézmény leltározási feladat ellátása szabály-szerűségének ellenőrzése (terv szerinti ellenőrzés)**

Célja: az intézmény vagyónvédelmi tevékenységén belül az intézmény leltározási tevékenységének, dokumentálási kötelezettségének vizsgálata.

Ellenőrzött időszak: 2011. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Rácalmás Város Polgármesteri Hivatala, Jankovich Miklós Általános Iskola és Művészeti Oktatási Intézmény.

– **Nagykarácsony Község Polgármesteri Hivatala – Nagykarácsonyi Örökzöld Napköziotthonos Óvoda konyha működésének ellenőrzése (terv szerinti ellenőrzés)**

ellenőrzés)

Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy az óvodakonyhában a készletgazdálkodás során alkalmazott bevételvezetési és kiadási bizonylatolási rend, a készletmozgás figyelésének rendszere megfelel-e a számviteli előírásoknak és azok vezetése minden esetben pontos-e, a készletgazdálkodás során alkalmazott elszámolási és bizonylatolási rendszer alkalmas-e a tulajdon védelmére, az analitikus nyilvántartás megfelelően követi-e a készletek változását, a készletek értékelésének és mennyiségének megállapítását, illetve a tulajdon védelmét, a raktárakban a készletek tárolása egymástól elkülönítetten, áttekinthető módon, az élelmiszer-biztonsági és vagyónvédelmi előírásokat betartva történik-e.

Ellenőrzött időszak: 2011. év.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Nagymarás Község Polgármesteri Hivatala, Nagymarási Örökzöld Napköziotthonos Óvoda.

– Dunaújvárosi Kistérségi iroda – tárgyévi költségvetés tervezésének ellenőrzése a Dunaújvárosi Kistérségi Iroda Gyermek Átmeneti Otthona szakmai egységnél (terv szerinti ellenőrzés)

Célja: a Gyermek Átmeneti Otthonában az elhelyezettek ellátásával kapcsolatos bevételek és kiadások tervezésének ellenőrzése.

Ellenőrzött időszak: 2012. év.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Dunaújvárosi Kistérségi iroda, Gyermek Átmeneti Otthona.

– Mezőfalva Nagyközség Polgármesteri Hivatala – Szociális, Családsegítő és Gyermekjóléti Intézmény 2011. évi átfogó gazdasági pénzügyi és gazdasági ellenőrzése (terv szerinti ellenőrzés)

Célja: az alapító okiratban foglalt feladatok és az intézmény operatív gazdálkodásának vizsgálata.

Ellenőrzött időszak: 2011. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek: Mezőfalva Nagyközség Polgármesteri Hivatala, Szociális, Családsegítő és Gyermekjóléti Intézmény.

Fenti vizsgálatokat végrehajtottuk. Az ellenőrzési jelentéstervezeteket észrevételvezetés céljából megküldtük a tagönkormányzatok polgármestereinek, jegyzőinek és az érintett szervezeti egységek vezetőinek. Mivel egy jelentéstervezettel kapcsolatban sem tettek olyan észrevételt, amely az ellenőri megállapítások módosítását indokolta volna, a végleges ellenőrzési jelentések is megküldésre kerültek.

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

A 2012. évi hivatali belső ellenőrzések vonatkozásában a Belső Ellenőrzési Osztály kistérségi belső ellenőre nem tett javaslatot büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az elmúlt évben a kistérségi belső ellenőrzést végzők iskolai végzettsége megfelelt a jogszabályi követelményeknek, regisztrálásuk a belső ellenőrök nyilvántartásába még 2010-ben megtörtént.

A belső ellenőrök két évente kötelező továbbképzésén először 2010-ben vettek részt (ABPE I.), a következő kötelező képzést 2012-ban teljesítették (ÁBPE II.).

A kistérségi belső ellenőrzési feladatellátásra fordítható ellenőri kapacitás – mint korábban már utalunk rá – az elmúlt években felére csökkent. Ennek elsődleges oka Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata anyagi teherbíró képességének romlása volt. A 2012. évi feladatellátásnál további nehézséget okozott az álláshelyen foglalkoztatott belső ellenőr nyugdíjazása miatti kapacitáskiesés, melyet az osztályon belüli feladatát szervezéssel oldottunk meg.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Belső Ellenőrzési Osztály szervezeti függetlensége biztosított, hiszen az osztály tevékenységét a jogszabályi előírásoknak megfelelően közvetlenül DMJV jegyzőjének alárendelve végzi. Ez a hivatali SzMSz-ében is rögzítésre került.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben meghatározottak szerint Dunaújváros Megyei Jogú Város jegyzője biztosította a belső ellenőrzés szakmai függetlenségét az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a következtetések és ajánlások kidolgozása, az ellenőrzési jelentés elkészítése tekintetében egyaránt.

A kistérségi belső ellenőrzést végző ellenőrök jelentéseiket kizárólag az érintett települések polgármestereinek, jegyzőinek, ellenőrzött szervezeteik vezetőinek küldték meg, azok tartalmát más település polgármestere, jegyzője nem ismerhette meg.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ában felsorolt összeférhetlenségi esetek egyike sem állt fenn a kistérségi belső ellenőrzést végzők 2012. évi munkája során.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A kistérségi belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben megállapított jogait a 2012. évi ellenőrzések alkalmával egyetlen ellenőrzött szervezet sem korlátozta, az ellenőri jogok maradéktalanul érvényesültek. Az ellenőrzött szervezetek biztosították az ellenőrzések tárgyához kapcsolódó iratokhoz való hozzáférést, azokról másolat készítését. Az ellenőrzött szervezetek vezetői és alkalmazottai az ellenőrzésekkel összefüggésben kért információkat igyekeztek a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az elmúlt évben a kistérségi belső ellenőrzési feladatellátás tárgyi feltételei biztosítottak voltak. Az előző években is jelzett ellenőrzési kockázati tényező az, hogy előre nem látható az, hogy egy-egy lefolytatandó vizsgálatra mennyi időt kell fordítani. Ez minden esetben a helyszíni vizsgálat időtartama alatt derük ki, attól függően, hogy az adott szervezetben, szervezeti

egységben milyen mértékű fluktuáció történt a vizsgált időszak alatt, milyen színvonalú a bizonylati elv és fegyelem, hogy mekkora gazdálkodási szakmai tapasztalattal és szakmai ismerettel rendelkező humánerőforrással bír az adott szervezet, szervezeti egység. Mindezek hátráltathatják és lassíthatják a vizsgálatok lefolytatását az ellenőrzött szervezetekben, szervezeti egységekben. De mint fent jeleztük, az ellenőrzöttek igyekeztek az ellenőrzést végzőket kiszolgálni, munkájukat segíteni.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A tárgyévben lebonyolított ellenőrzések nyilvántartását a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 47. és 50.§ előírásainak megfelelően, bővített adattartalommal végezzük.

A Belső Ellenőrzési Osztály biztosítja az ellenőrzések során keletkezett dokumentumok megőrzését, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolását, így a jogszabályban előírt nyilvántartások is az osztályon megtalálhatóak.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Dunaújvárosi Kistérség Többcélú Kistérségi Társulása a 6/2013. (I. 21.) TKTH számú határozata értelmében a társulás a belső ellenőrzési feladatellátást nem Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalával kívánja a későbbiekben ellátni.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2012. évben a tagönkormányzatoktól tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Általános tapasztalatunk, hogy a vizsgált területeken javítani szükséges a belső kontrollrendszer működését.

Elsősorban szükségesnek tartjuk a gazdálkodás részterületein a kockázatkezelési rendszer működtetését, mivel a vizsgálatok során látható volt, hogy egyes részterületeken a nem megfelelő szabályozottságból, a nem megfelelő információáramlásból, a munkafolyamatok nem elégséges kontrollpontokkal történő kialakításából fakadóan a kockázat valószínűsége magas és a kockázat gazdasági folyamatokra gyakorolt negatív hatása magában hordozza a pénzügyi veszteség bekövetkezésének valószínűségét is.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatát és aktualizálását.

Fentiekben túl javasoljuk a polgármesteri hivatalok és az ellenőrzött szervezetek vezetőinek vezetői ellenőrzési kötelezettségének fokozását, erősítését.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Valamennyi tagönkormányzat polgármestere, jegyzője, ellenőrzött szervezete megkapta a rá vonatkozó ellenőrzési jelentést. E jelentések részletesen tartalmazzák a belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat az veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer öt eleme és az ezekkel kapcsolatos követelmények:

- **Kontrollkörnyezet:** a kontrollkörnyezet kialakítása keretében a szervezet vezetésének a feladatok és célok teljesítéséhez, a megfelelő működés biztosításához meg kell határozni és szabályozni kell minden szükséges folyamatot és azok összetevőit, továbbá meg kell határozni és ki kell alakítani a folyamatok ellátását leghatékonyabban támogató szervezeti struktúrát, a szükséges materiális és humán erőforrásokat, a képzettségi, képességi és etikai követelményeket, valamint a külső kapcsolatokat.
- **Kockázatkezelés:** a kockázatkezelés során meg kell határozni a tevékenységek, folyamatok, műveletek megfelelő teljesítésének belső kockázatait és a kockázatvállalás szintjét. Az értékelés alapján megfelelő választintézkedéseket kell kidolgozni és érvényesíteni a kockázatok mérséklésére.
- **Kontrolltevékenységek:** a kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hoz létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. Ezek az eljárások magukban foglalhatják az egyeztetések előkészítését és vezetői felülvizsgálatát, olyan eljárások és felelősségi körök kialakítását, amelyek biztosítják a kulcsszerepet képező beosztások elhatárolását, szétválasztását, korlátozzák a vagyonelemekhez és számviteli nyilvántartásokhoz való fizikai hozzáférést.
- **Információ és kommunikáció:** az információ és kommunikáció magába foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását, hogy az lehetővé tegye kötelezettségeik – beleértve a belső kontrollai kapcsolatos kötelezettségeik – teljesítését.
- **Monitoring rendszer:** a működés monitoringja a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosítja. A belső kontrollok monitoringja pedig magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A belső ellenőrzés egyik alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.

A 2012. évben a kistérségi belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálatok – mint a jelentés korábbi részéből látható – a gazdálkodás részterületre irányultak, ezért a vizsgált hivatalok belső kontrollrendszere kialakításának, működésének komplex értékelését nem áll módunkban elvégezni.

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapítások alapján elmondható, hogy – s ezt is korábban jeleztük – hogy a belső kontrollrendszer működésének, működtetésének fokozása szükséges valamennyi tagönkormányzatnál.

A vizsgált területeken meg tapasztalt hiányosságok, szabálytalanságok alapján ez elsősorban

- a kontrollkörnyezeten belül a szabályozottságra és a hatáskörök, felelősségi körök egyértelműbb meghatározására,
- a kockázatkezelési rendszer gyakorlati megvalósítására, működtetésére,
- a kontrolltevékenységek vonatkozásában a folyamatok kontroll-pontjainak meghatározására, a gazdálkodási folyamatokba, részfolyamatokba történő beépítésére, s ezáltal a folyamatba épített ellenőrzési mechanizmus megerősítésére,
- a szervezeti egységek közötti kommunikációra és információáramlásra,


- a monitoring tevékenységen belül pedig a vezetők vezetői ellenőrzési kötelezettségének erősítésére kell, hogy kiterjedjen.

Javasoljuk, hogy kistérségi belső ellenőrzés keretében vizsgált hivatalokon belül kerüljön kialakításra olyan munkakör (belső kontroll-rendszer felelős), amely garanciát jelenthetne a jegyzők kötelezettségi körébe tartozó belső kontrollrendszer teljes körű kialakításához, működésének, működtetésének folyamatos figyelemmel kíséréséhez.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az elvégzett ellenőrzésekkel kapcsolatban minden alkalommal kértünk intézkedési tervet, melyből 8 érkezett meg 2012. december 31-éig. Az intézkedési tervek végrehajtásáról 5 esetben kaptunk már igazoló jelentést, 2 esetben az utolsó végrehajtási határidő 2012. évet követően, 2013. évben van.

Dunaújváros, 2013. április 10.


Nagy Erika
belső ellenőrzési osztályvezető

