

**BODAJK VÁROS**  
**BELSŐ ELLENŐRI**  
**2011. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉSE**

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

2011. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

**1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

**1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése**

Az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzés megfelelőnek bizonyult. A belső ellenőrzés a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte tevékenységét.

**1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

*A tárgyévben elvégzett ellenőrzések összesítése:*

**a.) szabályszerűségi ellenőrzés**

- a Polgármesteri Hivatalnál a szociális ellátó rendszer működésének, jogszerűségének és célszerűségének ellenőrzése

**1.2.1 Elmaradt ellenőrzések**

Az éves ellenőrzési tervből nem maradt el ellenőrzés.

**1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

**1.2.3. Terven felüli ellenőrzések**

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

**2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

**2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete**

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. A Móri Többcélú Kistérségi Társulással szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látja el a belső ellenőri feladatokat. Az ellenőri létszám a tárgyévben biztosított volt.

**2.2. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

**2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rend. 24. § követelményeinek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm.rend. 24. § -ban meghatározott feltételeknek.

**2.4. A belső ellenőrök képzései**

A belső ellenőrzést ellátó külső szakértő cég által biztosított belső ellenőrök képzései önerőből biztosítottak.

A belső ellenőrök részt vettek a részükre jogszabály által előírt kötelező szakmai továbbképzéseken.

**2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e**

A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

**2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

**2.7. Összeférhetetlenségi esetek**

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem történt.

**2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2011. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a régi Ber. 27. §-ban előírtaknak.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv/ek vezetője/i, illetve a javaslattal érintettek részéről tett esetleges észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

**2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzésekhez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

## **2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a megfelelő nyilvántartás vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

### **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

Az ellenőrzés tanácsadó tevékenysége megvalósult. A vezetés az intézményi működtetés, kontrollrendszer kialakítás, valamint a szabályozottság témakörben igényelte a belső ellenőrzés tanácsadó segítségét.

### **4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai**

Az ellenőrzött tevékenység jelenlegi színvonala alapján biztosított a központi- és helyi szabályozásban foglaltak maradéktalan betartása a városban folyó szociális – és gyámügyi feladatellátás során, ezért a vizsgálat intézkedést igénylő javaslatokat nem fogalmazott meg.

### **5. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében fontos a kötelezően előírt szabályzatok folyamatos aktualizálása; a szabályzatokban foglaltak maradéktalan végrehajtása.

### **2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### **2.1. Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

#### **2.2. Kockázatkezelési rendszer**

Kockázatkezelési szabályzattal rendelkeznek, megfelelő kockázatkezelési rendszert működtetnek.

### **2.3. Kontrolltevékenységek**

A FEUVE rendszert a legfontosabb területeken kialakították, fontos, hogy az ellenőrzési nyomvonalat a tevékenység minden területére készítsék el.

### **2.4. Információs és kommunikációs rendszer**

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

### **2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A folyamatos monitoring tevékenység beépült a szervezet mindennapi működési tevékenységébe. A vezető rendszeres felügyelet ellátó, ellenőrző tevékenysége biztosított.

### **3. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Belső ellenőrzéssel együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében. Tanácsadói tevékenység fokozása, ellenőrzési lefedettség növelése.

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

### **1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a 46. §-ban meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót**

Az ellenőrzés a tárgyévi vizsgálat során intézkedést igénylő javaslatot nem tett, így intézkedési terv készítési-, valamint az intézkedési terv megvalósításáról szóló beszámolási kötelezettség nem merült fel.

Készült: Dabas, 2012. február 29.

Készítette: Lisztes-Tóth Linda belsőellenőrzési vezető