

Ügyiratszám: 40. 567/2012.

1. számú melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**ÉVES ÉRTÉKELÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS**  
**SZEMÉLYI FELTÉTELEIRŐL**

**2011. ÉV**

**HEGYKŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

## TARTALOMJEGYZÉK

### A. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- I. Bevezetés
- II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása
  - 1. 2011. évi ellenőrzési lista
  - 2. A tervfeladatok teljesítésének értékelése
  - 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai
- III. A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
- IV. A belső ellenőrzés által javasolt intézkedések felsorolása
  - 1. Az ellenőrzések kapcsán tett javaslatok
  - 2. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége
- V. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

### B. ÉVES ÉRTÉKELÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS SZEMÉLYI FELTÉTELEIRŐL

### C. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

## **A. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **I. BEVEZETÉS**

Az „Éves Ellenőrzési Jelentésünket” a Nemzetgazdasági Minisztérium által kidolgozott módszertan szerint állítottuk össze.

### **II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

#### **1. A 2011. évi ellenőrzési lista**

##### **Rendszerellenőrzés:**

1. Csapod Község Önkormányzata
2. Csáfordjánosfa Község Önkormányzata
3. Csér Község Önkormányzata
4. Ebergőc Község Önkormányzata
5. Fertőboz Község Önkormányzata
6. Fertőhomok Község Önkormányzata
7. Fertőrákos Község Önkormányzata
8. Fertőszentmiklós Város Önkormányzata
  - Felsőbüki Nagy Pál Általános Iskola Fertőszentmiklós
  - Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsöde
  - Gondozási Központ Fertőszentmiklós
  - Ifjúsági és Szabadidő Központ Fertőszentmiklós
9. Hegykő Község Önkormányzata
10. Hidegség Község Önkormányzata
11. Iván Község Önkormányzata
12. Pusztacsalád Község Önkormányzata
13. Röjtökmuzsaj Község Önkormányzata
14. Sopronhorpács Község Önkormányzata
15. Und Község Önkormányzata

**Rendszerellenőrzés utóvizsgálata:**

1. Ágfalva Község Önkormányzata
2. Agyagosszergény Község Önkormányzata
3. Egyházaskölk Község Önkormányzata
4. Fertőd Város Önkormányzata
5. Fertőendréd Község Önkormányzata
6. Fertőszéplak Község Önkormányzata
7. Gyalóka Község Önkormányzata
8. Harka Község Önkormányzata
9. Kópháza Község Önkormányzata
10. Lövő Község Önkormányzata
11. Nagycenk Nagyközség Önkormányzata
12. Nagylózs Község Önkormányzata
13. Nemeskér Község Önkormányzata
14. Peresztég Község Önkormányzata
15. Petőháza Község Önkormányzata
16. Pinnye Község Önkormányzata
17. Répceszemere Község Önkormányzata
18. Répcevis Község Önkormányzata
19. Sarród Község Önkormányzata
20. Sopronkövesd Község Önkormányzata
21. Szakony Község Önkormányzata
22. Újkér Község Önkormányzata
23. Völcséj Község Önkormányzata
24. Zsira Község Önkormányzata
25. Sopron-Fertőd Kistérség Többcélú Társulás Kistérségi Iroda

**Sopron MJ Város Önkormányzatánál tartott belső ellenőrzések:****Szabályszerűségi ellenőrzés:**

1. A belső kontrollrendszer részeként az információs és kommunikációs rendszer működése a Polgármesteri Hivatalban
2. A közérdekű adatok kötelező közzétételének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban

**Rendszerellenőrzés:**

1. Sopron MJ Város Erzsébet Kórház a Debreceni Egyetem Orvos- és Egészségtudományi Centrum Oktató Kórháza

2. Soproni Idegenforgalmi, Kereskedelmi, Vendéglátó Szakképző Iskola és Kollégium
3. Flandorffer Ignác Szociális Intézet és Mikrotérségi Gondozási Központ
4. Egyesített Szociális Intézmény
5. NapSzak Integrált intézmény
6. Sopron MJ Város Egyesített Bölcsődék
7. A magasabb szintű jogszabályok változásának hatása a Polgármesteri Hivatali feladat és létszám alakulására.

## 2. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Össességében **mind a negyven társult önkormányzatnál tartottunk belső ellenőrzést.** Ez **49** vizsgálatot jelentett, melyre **490** revizori napot fordítottunk.

Valamennyi betervezett önkormányzat vizsgálatát elvégeztük.

**Megjegyzés:** Sopron MJ Város Önkormányzatánál 2011. évre tervezett - külső szakértői kapacitást igénylő – két (PH, Erzsébet Oktató Kórház) informatikai rendszer-ellenőrzést a Hivatal Vezetése maradvány-kockázatként kezelte, így ezek a vizsgálatok a 2012. évi „Ellenőrzési Tervben” szerepelnek. Tekintve, hogy az Állami Számvevőszék Sopron MJ Város Önkormányzatánál vizsgálta az adósságállományt keletkeztető kötelezettségvállalásokat, az ellenőrzések párhuzamossága elkerülése érdekében vizsgálatunkat, mint az ÁSZ vizsgálatra készített intézkedések ellenőrzését 2012. évi „Ellenőrzési Tervbe” beépítettük. Az Intézmények Gazdasági Szolgálatánál, annak megszűnése miatt vizsgálatok szervezésére nem került sor.

**Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.**

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles **összesített értékelést és véleményt** megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés **2011. évben** az alábbiak szerint alakult:

- **megfelelő:** 23
- **korlátozottan megfelelő:** 25
- **gyenge:** nem volt
- **kritikus:** nem volt
- **elégtelen:** nem volt

**Megjegyzés:** egy vizsgálat („A magasabb szintű jogszabályok változásának hatása Sopron MJV Polgármesteri Hivatali feladat és létszám alakulására”) esetében értékelést nem adtunk, mivel az ellenőrzés feladata elemző javaslatok megfogalmazása volt.

Az összesített értékelést összesen **82** megállapítás támasztja alá.

**Megállapításainkat rangsoroltuk**, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

- **kiemelt jelentőségű megállapítás: 11**
- **átlagos jelentőségű megállapítás: 44**
- **csekély jelentőségű megállapítás: 27**

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek részéről **észrevétel nem érkezett.**

## **2. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai**

Az alábbiakban röviden **összegezzük az egyes ellenőrzési jelentéseink főbb általánosítható megállapításait** a leggyakrabban előforduló ellenőrzési programpontok alapján:

### **Rendszerellenőrzés**

A 15 önkormányzatnál, ahol rendszerellenőrzést tartottunk, minden esetben vizsgáltuk a belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését, továbbá a számviteli rend és bizonylati fegyelem működését. 14 önkormányzatnál pedig értékeltük az államháztartással összefüggő közérdekű adatok elektronikus közzétételének gyakorlatát. Egy önkormányzat esetében minősítettük a vezetői elszámoltatás megalapozottságát.

A belső ellenőrzés **általánosítható megállapításai** a következők voltak:

## 1.) A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melyért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet (megfelelő szabályozást kell kialakítani),
- kockázatkezelési rendszert (elemezni kell, fel kell rá készülni),
- kontrolltevékenységeket (felderíteni, kezelni kell),
- információs és kommunikációs rendszert (megosztani, tudomásra kell hozni),
- monitoring rendszert (nyomon kell követni)

kialakítani és működtetni.

A belső ellenőrzés e területek vizsgálatához - az egységes értelmezés és értékelés érdekében – kikérdezéses tesztet dolgozott ki, melynek segítségével a (kör)jegyzők értékítéletére támaszkodva végezte el az ellenőrzést.

Megállapítottuk, hogy a vizsgált önkormányzatoknál alapvetően a kontrollkörnyezet megfelelően került kialakításra. Több esetben tapasztaltuk azonban, hogy az ellenőrzési nyomvonalak nem fedték le az adott szervezet valamennyi tevékenységét, továbbá, hogy a hivatali dolgozók folyamatos képzésére rövid, illetve középtávú tervet nem készítettek.

A kockázatkezelés és kontrolltevékenység bizonyult a rendszer leggyengébb elemének. Bár a területre vonatkozóan már általában minden önkormányzat rendelkezett belső szabályozással, azonban rendszerszerű kockázatelemzést csak a vizsgált önkormányzatok 20 % - a végzett.

Az információs és kommunikációs rendszer működése általában megfelelő volt.

A monitoring rendszer általánosítható hiányossága, hogy a belső kontrollrendszer évenkénti átfogó felülvizsgálata az önkormányzatoknál elmaradt.

## 2.) A számviteli rend és bizonylati fegyelem működése

Az önkormányzatok a kontrollrendszer részeként a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesítésére, számviteli elszámolás folyamatára vonatkozó belső szabályzatokat kiadták. A *penzkezelés rendjére* vonatkozó szabályzatok alapvetően megfelelőek voltak. Kockázatot a jogszabályi változás, feladatellátás rendjében bekövetkező változás átvezetésének hiánya vonatkozásában állapítottunk meg.

*Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés rendjének szabályzatai* – néhány esetben a jogkör gyakorlásának módjára vonatkozó előírások kivételével - megfeleltek az ellenőrzés időszakában hatályos kormányrendelet előírásainak.

A *Számlarendet* a „Számviteli Törvény”, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelmény szerint készítették el.

A belső ellenőrzés minden vizsgálat során, mind a készpénz-, mind pedig a bank-bizonylatok vonatkozásában szűrőpróbaszerű vizsgálatot végzett egy dekád okmány vonatkozásában. A vizsgált tételek számviteli elszámolása a vonatkozó hatályos jogszabályi követelményeknek megfelelt. Alapbizonylat nélküli bevétel beszédést, illetve kiadásteljesítést nem találtunk. Több esetben előfordult, hogy a szakmai teljesítésigazolás tartalmi kellékei (felhasználás célja, helye) hiányoztak.

A gazdasági események elszámolására vonatkozó számlakapcsolatot az érvényes számviteli előírások szerint jelölték ki. A főkönyvi elszámolás pénztár- és banknaplói idő és tételsoros vezetése biztosított volt.

### **3.) Az államháztartással összefüggő közérdekű adatok elektronikus közzététele.**

A közfeladatot ellátó költségvetési szerv a feladatkörébe tartozó ügyekben – különösen az önkormányzati költségvetésre és annak végrehajtására, az önkormányzati vagyon kezelésére, a közpénzek felhasználására és az erre kötött szerződésekre, a piaci szereplők, a magánszervezetek és –személyek részére különleges vagy kizárólagos jogok biztosítására vonatkozóan – köteles elősegíteni és biztosítani a közvélemény pontos és gyors tájékoztatását.

E feladatok teljesítésének szabályozási alapja a hatályos jogszabályok által előírt „Közzétételi szabályzat”, mellyel a vizsgált önkormányzatok 60 % - a rendelkezett.

A szabályozás jellemző hiányosságát alapvetően az új jogszabályi követelmények átvezetésének hiánya adta (2011. évi CXII. Tv.).

Fontos követelmény, hogy a közérdekű adatokat és a közérdekből nyilvános adatokat az önkormányzatok honlapjának nyitólapjáról közvetlenül a „közérdekű adatok” hivatkozás alatt elérhető oldalon közzé kell tenni, mely kötelezettségnek az önkormányzatok 66 % - a nem tett eleget. Az egységes közadat kereső rendszerhez az önkormányzatok 40 % - a nem csatlakozott.

Az önkormányzatok többsége 2011. évre vonatkozóan a jogszabályban előírt kötelezettségek folyamatba épített vizsgálatáról, a kötelezettségek teljesítéséről átfogó jelentést nem készített.



## Rendszerellenőrzések utóvizsgálata

A 2010. évben végrehajtott rendszerellenőrzés utóvizsgálatára 25 önkormányzatnál került sor.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendeletben előírt nyilvántartást vezetik-e, az megfelel-e az előírt tartalmi követelményeknek, az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követik-e, valamint a végrehajtott intézkedésekről az előírt beszámolási kötelezettségnek eleget tettek-e.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának nyomon követését szolgáló nyilvántartási rendszert az önkormányzatok 90 % - a kialakította. A nyilvántartás adattartalma a jogszabályi előírásnak, a Nemzetgazdasági Minisztérium hivatalos honlapján közzétett módszertani útmutatóban foglaltaknak megfelelt. A nyilvántartásba vett feladatok a 2010. évi rendszerellenőrzés kapcsán javasolt, az önkormányzat által készített intézkedési tervben foglaltakkal megegyeztek. Az intézkedési terv azon feladatainál, ahol a szükséges intézkedést még nem tették meg, vagy nem a kitűzött határidőre tették meg, az önkormányzatok határidő-módosítást nem kértek. Határidő módosítással a vizsgált önkormányzatok 36 % – a élt.

A végrehajtott - szűrőpróbaszerűen választott – feladatok alapvetően eredményesek és hatékonyak voltak, tekintetükben a belső ellenőrzés javaslata hasznosult.

A megállapításokhoz kapcsolódó főbb, általánosítható javaslataink:

- A határidőben végre nem hajtott intézkedések esetében határidő-módosítás kérése.
- A feladatok végrehajtásának jelentési rendje 2012. évtől megváltozott. A továbbiakban a beszámolót nem a tárgyévet követően, hanem az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül kell megtenni.

## HEGYKŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési-rendszer fejlesztésének fontos állomása, hogy 2009. január 1-től a FEUVE beépült a belső kontrolltevékenységbe, és megalkotásra került a belső kontrollrendszer fogalma.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától, továbbá a működési és gazdálkodási tevékenységeket szabályszerűen hajtsa végre. A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és monitoring rendszert kialakítani,

működtetni és azok megfelelő működését folyamatosan nyomon követni, és vizsgálni.

Hegykö Község Önkormányzatának munkája a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozóan - a Kőrjegyző Úr által kitöltött kikérdezéses alapteszt szerint - a maximális 33 pontot érte el. Ezek szerint a jelen vizsgálat kapcsán intézkedésre nincs szükség, de a szervezet minden szintjén érvényesülő belső kontrollrendszer működtetése és fejlesztése a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége. Mivel a belső kontrollrendszer egy dinamikus, összetett folyamat, ezért annak folyamatosan alkalmazkodnia kell a szervezetet érő változásokhoz.

A vizsgált időszakban a bizonylati és okmányfegyelem vonatkozó előírásai alapvetően érvényesültek. A pénzgazdálkodási jogköröket a kijelölt személyek gyakorolták.

Szakmai teljesítés igazolást, érvényesítést alapbizonylaton, utalványozást, ellenjegyzést szabvány kiadási pénztárbizonylaton dokumentálták.

Pénzgazdálkodási jogkörgyakorlás a szabályzatban foglaltak szerint történt, viszont a szabályozás az érvényes jogszabályi előírást maradéktalanul nem követte.

Az önállóan működő intézmények házipénztári készpénz-készletükkel szabályszerűen elszámoltak. Kiadásait, bevételeiket alapbizonylattal alátámasztva pénztárbizonylaton vezették.

A gazdasági események főkönyvben történő elszámolása az érvényes jogszabályi előírásnak megfelelt.

Az Önkormányzat közérdekű adatok jogszabály által előírt közzétételi kötelezettségének részben eleget tett. Saját honlapon közzétett adatok köre megfelel az általános közzétételi lista tartalmi követelményének. A község honlapján, „Közérdekű adatok” menüpont alatt Szervezeti, személyzeti adatok; Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok; és Gazdálkodási adatok szerepelnek, de nem teljes körűen. A „Közzétételi egységek” adatokkal való feltöltése a helyszíni ellenőrzés időpontjában folyamatban volt.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Kormány rendelet V. fejezetének előírása szerint.
- Kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetése, kötelezettség nyilvántartási szám feltüntetése az „utalványon”.
- Kötelezettségvállalások esetében az ellenjegyzés hiánytalan gyakorlása.
- „Közzétételi Szabályzat” elkészítése.
- Az Áht. 15/A-15/C. § előírásainak, valamint 2010. január 1-től az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Kormány rendelet 233. § és a 22. számú melléklet előírásainak érvényesítése.
- A közérdekű adatok közzététele már az új, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény szerint.

Az ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatban a revízió **2 átlagos jelentőségű** megállapítást tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

### III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK

Az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési Rendszer (**ÁBPE**) fejlesztésében fontos állomás volt, hogy 2009. január 1-től az ún. **FEUVE** (folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés) beépült a kontrolltevékenységbe, továbbá **megalkották az ún. belső kontrollrendszer fogalmát.**

**A belső kontrollrendszer** a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagosságot bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melyért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani és működtetni.

Vizsgálataink tapasztalataink alapján **a belső kontrollrendszer „leggyengébb elemeinek” a kockázatelemzési-kockázatkezelési tevékenységeket láttuk, ezért javasoltuk:**

- a kockázatelemzési, kockázatkezelési belső kontroll kialakítását a pénzügyi-gazdasági és a szakmai területekre vonatkozóan,
- a kockázatok azonosítását, folyamatos kezelését és dokumentálását,
- a belső kontrollrendszer évenkénti átfogó felülvizsgálatát.

Annak érdekében, hogy a fenti területen érzékelhető előrelépés történjen, az operatív munkát elősegítő **„Módszertani kiadványt”** dolgoztunk ki, melyet minden önkormányzat számára megküldtünk.

#### IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL JAVASOLT INTÉZKEDÉSEK FELSOROLÁSA

A Belső ellenőrzés minden jelentését javaslatokkal és ajánlásokkal zárta, megjelölve a feladatot, felelőst és a határidőt. **2011. évben összesen 144 javaslatot tettünk.**

##### **Főbb javaslataink a következők voltak:**

- az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó jogszabályi előírások betartása,
- rendszerszerű kockázatelemzés, kockázatkezelési tevékenység folytatása,
- a belső kontrollrendszer évenkénti átfogó felülvizsgálata,
- a pénzgazdálkodási jogkörök jogszabályi előírások szerinti gyakorlása,
- az ellenőrzési nyomvonalak teljes körű elkészítése,
- nyilvántartás vezetése a kötelezettségvállalásokról,
- a dolgozók teljesítményének rendszeres értékelése.

##### **A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége:**

A helyszíni vizsgálatok kapcsán – de telefonos megkeresés esetében is – **számos kérdésben fogalmaztuk meg szakmai véleményünket. Módszertani kiadvány szerkesztésével** segítettük egyes területekkel kapcsolatos operatív ismeretek elsajátítását. Egy esetben **elemző feljegyzést** készítettünk két költségvetési szerv gazdálkodásának évközi, időarányos feladatainak teljesítéséről.

A belső ellenőrzési vezető, mint a **Megyei Jogú Városok Szövetsége** Gazdasági Albizottságának tagja, belső ellenőrzési kérdések kapcsán szakmai véleményt nyilvánít. Az éves ellenőrzési terv készítésekor és az év során tanácsadói felkérés a belső ellenőrzéshez nem érkezett.

#### V. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása.

A belső ellenőrzés „Ellenőrzési Jelentései” a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat – feladat, felelős, határidő megjelölésével – is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen segítette az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit intézkedési terv készítési feladataik ellátásában. Minden lezárt vizsgálatra **készült „Intézkedési Terv”**.

A jogszabályban előírt, az ellenőrzési javaslatok megvalósítását nyomon követő nyilvántartás vezetése az év során az önkormányzatoknál általában biztosított volt. A belső ellenőrzés jogszabályban előírt módon maga is figyelemmel kísérte az intézkedési tervek kiadását, előtte a szükséges véleményezést írásban megtette.

**A belső ellenőrzés javasolja**, hogy a szükséges jelentéseket a felelősök mindig időben tegyék meg, indokolt esetekben kérjenek határidő módosítást.

## B. ÉVES ÉRTÉKELÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS SZEMÉLYI FELTÉTELEIRŐL

A Belső ellenőrzésnél **4 fő státusz** állt rendelkezésre a belső ellenőri feladatok ellátására az alábbiak szerint:

- belső ellenőrzési vezető,
- belső ellenőrzési munkatárs I.,
- belső ellenőrzési munkatárs II.,
- belső ellenőrzési munkatárs III.

A belső ellenőrzési munkatárs I. dolgozó nyugdíjazása az év elején megtörtént, státusza az év során betöltésre nem került.

Ügykezelővel nem rendelkezünk, mivel az iroda munkatársainak számítógép alkalmazói ismerete ezt a státuszt feleslegessé teszi.

Valamennyi belső ellenőr **rendelkezik szakirányú felsőfokú állami iskolai képesítéssel és szakirányú középfokú képesítéssel is.**

**A belső ellenőrök regisztráltak** a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők **nemzetgazdasági minisztériumi nyilvántartásában.**

A belső ellenőröket mintegy **13 – 33 éves szakmai tapasztalat** jellemzi.

A Belső ellenőrzés az „**Éves Képzési Tervében**” (41. 015 - 2/2010.) foglaltakat az alábbiak szerint hajtotta végre:

- havonta megtartottuk a jogszabály ismertetéseket,
- az ún. „Költségvetési Levelek”, „Számvitel – Adó – Könyvvizsgálat Szak –Ma”, „Közoktatás” szakfolyóiratok fontosabb kérdéseit szintén havonta átbeszéltük,
- rendszeresen tanulmányoztuk a Nemzetgazdasági Minisztérium Ellenőrzési Rendszereket, valamint az Állami Számvevőszék honlapját,
- figyelemmel kísértük a kistérségi ellenőrzés sajátosságait.

A minőségirányítási rendszer előírásai szerint a következő **belső oktatásokat tartottuk meg:**

- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetése és a kapcsolódó közpénzügyi szabályok változása,
- a 2011. évi minőségirányítási oktatások tervében meghatározott tárgykörök,
- segédlet az ellenőrzési feladatok tervezéséhez,
- kockázatkezelés módszertana,
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló új törvényi szabályozás,
- új szabályok a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásával kapcsolatban,
- a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31. ) Korm. rendelet.

A fenti adatokból is jól látható, hogy a Belső ellenőrzés **költségtakarékos módon**, elsősorban a belső oktatásra helyezve a hangsúlyt, hajtotta végre képzési tervét.

### C. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

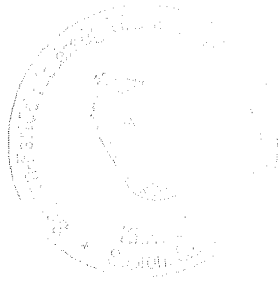
2011. évben nem volt olyan „Ellenőrzési Jelentésünk”, melyre az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői és akikkel az ellenőrzés anyagát megismertették, **észrevételt** fogalmaztak volna meg.


Az elmúlt évek gyakorlati tapasztalatait, a hazai és nemzetközi standardok változásait figyelembe vett, 2010. évben elkészített, új, egységes **„Belső Ellenőrzési Kézikönyv”** gyakorlati alkalmazása gördülékeny volt, az év során az önkormányzatok részéről szabályozási hiányosságra, változtatásra vonatkozó észrevétel nem érkezett.

Az év során megváltozott szervezetünk elnevezése Ellenőrzési csoportról, **Belső ellenőrzésre**, mely elnevezés jobban kifejezi tevékenységünk jellegét, tartalmát, így jobban informálja az állampolgárokat.

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztése garanciális elemének tartjuk, hogy **a belső ellenőrzési vezető tagja, annak a fórumnak, mely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztályán működik** és így első kézből kap értesítést, illetve kéri ki a véleményét a jogszabály-módosításokról, kifejtheti véleményét az egyes módszertani segédletekről, ismertetheti a legjobb gyakorlatokat, meghívást kap személyes találkozókra, egy-egy aktuális téma kapcsán workshopokra.

Sopron, 2012. március 20.



  
**Patzner László**  
okl. közgazda  
belső ellenőrzési vezető  
NGM r. sz.: 511. 32. 09