

Szervezet neve: Makói Kistérség Többcélú Társulása
6900 Makó, Széchenyi tér 22.
Belső Ellenőrzés: Kalmár Endre
Iktató szám:
Szervezet vezetője: Dr. Buzás Péter
Kistérségi Társulás
Polgármesterek Tanácsa Elnöke
Munkaszervezet vezetője: Dr. Bánfi Margit
Szervezet: Makói Kistérség Többcélú Társulása
Polgármesterek Tanácsa
részére

Éves Ellenőrzési Jelentés

Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés

2010. év

A.A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A feladatellátás, a feladatellátás módja

A helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés és belső ellenőrzés útján kell biztosítani.

A helyi önkormányzatoknak, mint az államháztartás alrendszereinek, *belső kontrollrendszerének keretében, a kontroll tevékenység részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az alábbiak vonatkozásában:*

- a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- d) a gazdasági események elszámolása, kontrollja területén.

A belső kontroll rendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv szabályszerűen valósítsa meg fő céljait és azt a meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre.

Az önkormányzati törvény 92. §-a alapján *a jegyző kötelességévé teszi, olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer – belső kontrollrendszer - működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.*

A belső kontrollrendszer keretén belül működő *belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység*, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, ellenőrzését *rendszerszemléletű megközelítéssel* hajtsa végre.

A települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásokról szóló 2004. évi CVII. törvény 1. §-a (Tkt. tv.) lehetővé teszi, hogy a többcélú kistérségi társulás *közszolgáltatásokat vállalhasson át a helyi önkormányzatoktól.* A többcélú kistérségi törvény 2. § (1) bekezdése sorolja fel azon *térségi együttműködést igénylő feladat- és hatásköröket*, amelyet a kistérségi társulás *elláthat, ill. átvállalhat*, ezek körében a q) pont alatt szerepel a *belső ellenőrzés*.

Az Áht. felhatalmazása alapján kiadott végrehajtási rendelet, a Ber. 36. §-a szerint a helyi önkormányzatok képviselő-testületei számára lehetővé teszi, hogy *gondoskodhatnak a költségvetési szerveik belső ellenőrzésének közös megszervezéséről.*

A makói kistérséget alkotó önkormányzatok képviselő-testületei az Ötv. 92. § (8) bekezdés c) pontjának megfelelően helyi önkormányzatok társulása útján, továbbá a Tkt. tv. 2. § (1) bekezdés q) pontjának megfelelően a többcélú kistérségi társulás keretében gondoskodnak a törvényben előírt kötelezettségükről, a belső ellenőrzés ellátásáról.

A makói kistérséget alkotó 17 helyi önkormányzat társulási megállapodást kötött a térségi közszolgáltatások biztosítására, megszervezésére, összehangolására, térségi feladatellátásra.

A megállapodásban rögzítették, a társulás feladat- és hatáskör rendszerét, a térségi feladatellátás körét, és ennek körében a belső ellenőrzési feladatot.

A képviselő testületek *a belső ellenőrzési feladatok ellátására, külön megállapodást kötöttek*, amely - 2004. szeptember 1. napjával hatályba lépő - Társulási Megállapodást minősített többséggel hagytak jóvá. Figyelembe véve *a jogszabályi változásokat*, valamint az *ellenőrzési kapacitást és az ellenőrzés terjedelmét*, 2007. november hó 01-től *a Társulási Megállapodás módosítására került sor* a belső ellenőrzés feladatkörét érintően, amelyet a képviselő testületek úgyszintén *minősített többséggel fogadtak el*.

A társulás belső ellenőrzési feladatait Makó Városi Önkormányzati Képviselő-testület Polgármesteri Hivatala keretében funkcionálisan – szervezetileg és feladatkörileg – független, a végrehajtási szervektől elkülönült belső szervezeti egysége (belső ellenőrzési egység) látja el.

A feladatellátás finanszírozása

A többcélú kistérségi törvény 2. §-a, valamint a költségvetési törvény alapján a központi költségvetés ösztönző támogatást biztosít a feladatellátáshoz.

A belső ellenőrzési társulási – kistérségi – formában történő feladatellátását kiegészítő normatív támogatással ösztönzi az éves költségvetési törvény.

A költségvetési törvény alapján a társulási tanács normatív hozzájárulást igényelhetett a belső ellenőrzési feladatainak támogatására a társult önkormányzatok által alapított és fenntartott költségvetési szervek száma alapján.

A kistérségi társulás a belső ellenőrzés kialakításáról és működéséhez szükséges források biztosításáról megfelelően gondoskodott. (Ber. 4. §)

A belső ellenőrzési szervezet tevékenységének bemutatása

A többször módosított és egységes szerkezetbe foglalt kézikönyvet a társulási tanács elnöke és a munkaszervezet vezetője együttesen adta ki, és léptette hatályba 2009. szeptember 21. napjával, egyidejűleg kimondták, hogy a 2007. július 1. napjától érvényben lévő kézikönyv hatályát veszti.

Az egységes kistérségi belső ellenőrzési kézikönyv hatálya kiterjed az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervekre. A belső ellenőrzési szervezet a helyi önkormányzatok és intézményeik részére megküldte a Kézikönyvet.

A belső ellenőrzés tevékenységét a központi jogszabályoknak (Ötv., Áht., Ámr., Ber.), a minisztérium módszertani útmutatója alapján, – nemzetközi standardoknak megfelelően kidolgozott – és a Makói kistérség belső ellenőrzési kézikönyve alapján látta el.

Az éves jelentés szerkezetében, címében, tartalmában a Ber. 31. §-a alapján, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait figyelembe véve került kidolgozásra, összeállításra.

A társulás hatásköre kiterjed:

- a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra,
- az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító, befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, közhasznú

társaságokra, a vagyonkezelőkre, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetekre.

A társulás vizsgálati köre kiterjed továbbá:

a belső ellenőrzési társulás a belső ellenőrzés keretében ellenőrzést végez a társulási feladatellátás körébe tartozó szerveknél, a helyi önkormányzatoknál és helyi kisebbségi önkormányzatoknál, a képviselő-testület hivatalánál, a helyi önkormányzat által alapított és felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő szervezeteknél, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél, személyeknél.

Az ellenőrzés hatókörébe tartozó önkormányzatok költségvetési szerveik számában, ill. körében a 2010. évben változás nem történt.

Az ellenőrzés tervezése

A belső ellenőrzési szervezet az ellenőrzéseket **éves terv** alapján folytatta le. A tervezés a kockázatelemzés keretében a társult önkormányzatok előzetesen megkért javaslatainak, igényeinek figyelembe vételén, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforráson alapult.

A terv - a Ber. 21. §-ban foglaltak alapján - meghatározta többek között az *ellenőrzések célját, típusait, módszereit, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitást, az ellenőrzések ütemezését.*

Az ellenőrzések típusai közül rendszerellenőrzést (átfogó) valamint szabályszerűségi ellenőrzést tervezett, ill. végzett a belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzési szervezet a *helyi önkormányzatoknál, ill. az általuk felügyelt költségvetési szerveknél: önkormányzati hivataloknál, önkormányzati intézményeknél egyaránt végzett ellenőrzést.*

A kistérség intézményrendszerére tekintettel az egyes intézménytípusokra, ill. szakmailag elkülönült intézményi egységekre, alaptevékenységük körében több ágazati feladatkört látnak el. Az ellenőrzés több szakterületen folytatott le vizsgálatot.

Az ellenőrzés folyamata, eljárása

A belső ellenőrzési szervezet az ellenőrzés folyamatában, eljárása során *követte a jogszabályi kereteket, a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, alkalmazta az előírt irat- és jelentés mintákat.*

A Ber. 23. §-ában előírtak alapján valamennyi ellenőrzés végrehajtásához *ellenőrzési program* készült.

A program részletesen leírja az *ellenőrzés szempontrendszerét, a belső ellenőrök vizsgálati feladatait, magában foglalva azokat a tartalmi elemeket, amelyeket a Ber. 23. §-a előír.*

Az ellenőrzés megkezdéséről telefonon, illetve három nappal a vizsgálat megkezdése előtt *Értesítő levél* formájában, elektronikus úton értesültek az ellenőrzött szervezetek.

A megbízólevél, vizsgálati program és az értesítőlevél írásos formában történő átadása, a *nyitó megbeszélésen* történt a belső ellenőrzési szervezet részéről.

A belső ellenőrzési vezető által kijelölt vizsgálatvezető és az ellenőrzést végző belső ellenőrök a Ber. 24. §-a szerint *megbízólevél birtokában végezték feladatukat*.

A belső ellenőrzési szervezet - a Ber. 27. §-ában előírtak alapján - *jelentés tervezetbe foglalta megállapításait, javaslatait, ajánlásait* a lefolytatott ellenőrzésről, amelyet *előzetesen elektronikus formában megküldött a helyi önkormányzat hivatali vezetőjének, illetve az érintett szerv vezetőjének*.

A jelentésekben leírtak követik a programban rögzített szempontrendszert, a megállapításokat jogszabályi hivatkozással és rendelkezésekkel, bizonyítékokkal (hitelesített másolatokkal) támasztották alá a belső ellenőrök.

Az *előzetes, közbenső, valamint a záró megbeszélések* keretében lefolytatott egyeztetések alapján *végleges jelentést* adott ki a belső ellenőrzés.

A *jelentésben foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával igazolták* a helyi önkormányzat jegyzői, körjegyzői és a vizsgált szervek vezetői.

Az ellenőrzött önkormányzatok, hivatalaik, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveik - a megismerési záradékban a Ber. 28. §-a alapján 10 munkanapon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget – írásbeli észrevétel lehetőségével nem éltek a jelentés tervezetekre, az abban foglalt megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek.

A Ber 28. §-ban előírt, további megbeszélést nem kellett lefolytatni a belső ellenőrzési szervezetnek.

A belső ellenőrzési munkatársak függetlensége biztosított volt, a jelentéseket befolyástól mentesen készítették el.

A belső ellenőrzés Nyilvántartási rendszere

A belső ellenőrzési szervezet *Ellenőrzési mappát* alakított ki az *ellenőrzési dokumentumok* – Értesítő levél, Megbízó levelek, Ellenőrzési program, Ellenőrzési jelentés-tervezet, Ellenőrzési jelentés - *kezelésére, elhelyezésére és tárolására*.

Az ellenőrzési mappák dokumentumai a belső ellenőrzési szervezet tervezési tevékenységét, az ellenőrzésekre való felkészülést, a konkrét ellenőrzéseket támogatják.

A *belső ellenőrzés nyilvántartási rendszere* magában foglalja a *belső ellenőrzési szervezet által készített dokumentumrendszerét*, illetve az *ellenőrzött szervek által megtett intézkedések realizáló levelét, az intézkedésekben foglalt határidő követését*.

Az éves tervben foglalt ellenőrzések végrehajtásra kerültek, a soron kívüli ellenőrzés végrehajtását, annak munkaidő igényét a munkaidő mérlegben szerepeltetett tartalékidő biztosította.

A tervezett vizsgálatok csoportosítása:

1. Az ellenőrzés típusa szerint

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Tervezett ellenőrzések száma</i>	<i>Tényleges/végrehajtott ellenőrzések száma</i>
<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>	3	3
<i>Pénzügyi ellenőrzés</i>	-	13
<i>Rendszer ellenőrzés</i>	19	24
<i>Ebből Soron kívüli ellenőrzés</i>	-	18
<i>Ellenőrzések összesen</i>	22	40

A.B) Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A belső ellenőrzés helyzete

A belső ellenőrzési szervezet függetlensége

A feladatot ellátó székhely önkormányzat polgármesteri hivatalán belül a belső ellenőrzési szervezet *funkcionális, szervezeti és feladatköri függetlensége szabályozott* a hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában.

A belső ellenőrzés *függetlensége biztosított a hivatal szervezeti rendszerén belül.*

A hivatalban önálló belső szervezeti egységeként *közvetlenül a jegyzőhöz rendelten, elkülönülten tevékenykedett a végrehajtási szervezetektől* az Áht. 121/A.-B. §-ban leírtaknak megfelelően.

A belső ellenőrzés létszámhelyzete

A belső ellenőrzési szervezet az *engedélyezett létszámkereten belül, főfoglalkozásban, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrökkel* látta el a feladatát.

A belső ellenőrök az ellenőrzések során betartották a *belső ellenőrökre vonatkozó szakmai, etikai kódexben* foglalt alapelvek teljesülését.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök az (Ber. 11. §-ban) előírt *szakmai és képesítési követelményeknek* megfelelnek. A belső ellenőrzési munkatársak a meghatározott *pénzügyi, gazdálkodási végzettséggel, illetve képzettséggel*, továbbá a munkatársak *pénzügyi, illetve gazdálkodási, ellenőrzési területen szerzett gyakorlattal, tapasztalattal* rendelkeznek.

A belső ellenőrzési szervezet munkatársai a köztisztviselői törvény által előírt *alapvizsgálattal, szakvizsgálattal rendelkeznek.*

A belső ellenőrzési vezető és munkatársai részére biztosított volt a lehetőség, hogy *továbbképzés* keretében újítsák meg, illetve új ismeretekkel gyarapítsák elméleti és gyakorlati alkalmazási ismereteiket.

A belső ellenőrzésben résztvevő belső ellenőrök megfelelnek az Áht 121/C-D § -ban előírtaknak, azaz a nyilvántartásba vételhez szükséges dokumentumokkal rendelkeznek. A belső ellenőrzés részére előírt továbbképzésnek, illetve vizsgarendszernek a jogszabályban meghatározott határidőre eleget tettek a belső ellenőrök.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

A szervezet elhelyezése a polgármesteri hivatal emeleti szintjén két külön iroda helyiségben van, ahol az elmélyültebb munkavégzés feltételei biztosítottak. A munkatársak számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendelettárak, a belső szabályzatok tára elérhetők a munkatársak számára.

E-mail-en keresztül pedig az elektronikus kapcsolat biztosított a települési önkormányzatokkal.

A gépkocsi igénylés rendszere a helyszíni ellenőrzések előre tervezését, illetve a megbeszélések előzetes egyeztetését teszi szükségessé.

Az ellenőrzéseket segítő tényezők

A tevékenységet segítő tényezők

A belső ellenőrzési szervezet számára interneten elérhető a minisztérium, az ÁBPE Tárcaközi Bizottság, az ÁBPE Módszertani és Képzési Központ szakmai anyagai: az államháztartás belső ellenőrzési rendszerével kapcsolatos irányelvek, ajánlások, módszertani dokumentumok, standardok, továbbá az MKI (Magyar Közigazgatási Intézet) oktató anyagai, lehetővé téve alkalmazásukat.

Az ellenőrzések végzésénél, segítő tényezőként értékelte a belső ellenőrzés, hogy az ellenőrzés folyamatában feltárt hiányosság, (vagy pozitív megállapítás) megvitatása, közvetlenül az érintett munkatárssal és vezetőjével megtörtént, ez által az ellenőrzött szervezet is jelentősen segítette és felgyorsította a megállapítások, következtetések egyértelmű utalását, és a javaslatok megtételének és realizálásának folyamatát.

Az ellenőrzéseket akadályozó tényezők

A tevékenységet akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzés alá vont költségvetési szervek dokumentációjának, vagy az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadályozása nem állt fenn.

A belső ellenőrzési szervezet, illetve munkatársai számára a dokumentáció hozzáférése biztosított volt az ellenőrzés lefolytatása során.

A.C) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésbe foglalt *megállapításait a központi és helyi szabályozásra történő – belső szabályzat, önkormányzati rendelet - hivatkozással, konkrét rendelkezésekre alapozta.*

A belső ellenőrzési szervezet az ellenőrzés eredményétől függően a jelentés végén *javaslatokat, ajánlásokat* fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetője részére.

Az ellenőrzések célját, az ellenőrzés típusát, az intézmény típusát, az ellenőrzött folyamatot, valamint a fontosabb, kiemelt és általánosan hasznosítható megállapításait, javaslatait a 2. számú melléklet tartalmazza.

A jelentésekben *az ellenőrzött, illetve a feladat-ellátáshoz kapcsolódó érintett szerv vezetője részére címezte javaslatait.* A belső ellenőrzési szervezet, a jelentésekben foglalt javaslatokat, - tekintettel a gazdálkodás rendszerére - a javaslatok többségét a kapcsolódó szervezet gazdasági feladatait ellátó költségvetési szerv vezetőjének, azaz a polgármesteri hivatal vezetőjének, az önkormányzat jegyzője részére címezte.

A belső ellenőrzési szervezet *súlyosabb szabálytalanságot nem tárt fel, így a polgármestert, illetve a fenntartót külön intézkedésre, beavatkozásra nem hívta fel.*

A.D) Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

Jogellenes magatartások miatt jelentésre nem került sor.

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

A.E) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer teljes körű kiépítésének és működtetésének kialakítása a 2010-es évben folyamatban volt.

Valamennyi vizsgált intézmény rendelkezik a FEUVE szabállyal. A meglevő folyamatrendszer felülvizsgálata szükséges, illetve a kontroll környezetbe tartozó szabályzatok teljes körű elkészítése.

A költségvetés szervek tervezési, pénzügyi, lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak táblázatba foglalt ellenőrzési nyomvonalát kialakították, amely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, azok kapcsolatát, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatát.

A kockázatkezelés rendje kialakításra került, és meghatározásra kerültek azok az intézkedések, amelyekkel csökkentik, illetve alacsony szintűvé teszik a kockázatokat. A kockázatelemzés során felmérésre kerül a költségvetési szerv tevékenységében,

gazdálkodásában rejlő kockázatok. A rendszerben rejlő kockázatos területek kiválasztására kockázatelemzési módszer lett kialakítva. A kockázatok felmérését segíti a kockázatelemzési tábla. (Mátrixszámításon alapuló EXCEL táblázat.)

A belső ellenőrzés elsődleges feladata a belső kontrollrendszer értékelése, javítása érdekében javaslatok megfogalmazása.

A belső kontroll környezet, a kontroll tevékenység, a vezetői ellenőrzési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő működése, a folyamatba épített kontrollpontok kialakításának, dokumentálásának vizsgálata részét képezte az ellenőrzéseknek.

FEUVE javítása érdekében tett javaslatok

A belső ellenőrzési szervezet az egyes ellenőrzések keretében külön ellenőrzési szempontként vizsgálta a munkafolyamatba épített ellenőrzés szabályozottságát és gyakorlati érvényesülését, valamint a FEUVE rendszer kialakítását és szabályozottságát.

Az intézményeknél (önállóan működő) többnyire a polgármesteri hivatal gazdasági szervezete látja el a hozzárendelt költségvetési intézmények gazdálkodási feladatait a felelősségvállalás és munkamegosztás rendjéről szóló megállapodásban, valamint a gazdasági szervezet Ügyrendjében foglaltak alapján.

Ennek keretében a belső ellenőrzés kiemelt figyelemmel vizsgálta, és tett javaslatot:

- közoktatási, közművelődési és szociális ellátó intézménynél a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatakor megállapítottuk, hogy a szabályzat nem tartalmazta az alapító okirat legutóbbi módosításával elfogadott határozat számát, és nem került átvezetésre az érvényben lévő Ámr. jogszabályi hivatkozás, a szervezeti egységek feladatai és a szervezetek közötti kapcsolattartás rendje, nem került megjelenítésre a pályázati feladatok és az ehhez kapcsolódó feladatkörök, valamint a gazdálkodását és felügyeletét ellátó szerv az SZMSZ-ben nem alakította ki a belső kontrollrendszer szabályozását,
- felül kell vizsgálni a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodást az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervekre vonatkozó feladatellátás, illetve a jogszabályi változások átvezetése tekintetében,
- az ellenőrzési nyomvonalak nem tartalmazták teljes körűen a pályázatokra vonatkozó feladatokat, a pályázat elkészítésének, döntéshozatalának és lebonyolítási folyamatára vonatkozóan,
- a közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatakor megállapítottuk, hogy a szabályzat hatályát nem terjesztették ki teljes körűen az önállóan működő intézményekre, ugyanakkor a folyamatok vizsgálatánál jelentkezett hatásköri átfedés, valamint a szabályzat nem tartalmazta a külső szervezetekkel kötött közbeszerzési eljárás lebonyolításának rendjét,
- a pályázatok szabályozásának vizsgálatakor megállapítottuk, hogy a pályázat folyamatára vonatkozóan a szabályozást nem készítették el.

A belső ellenőrzési szervezet a költségvetési intézményeknél különböző tárgykörben lefolytatott ellenőrzései során külön vizsgálati pont keretében ellenőrizte:

- *a munkafolyamatba épített feladatok és ellenőrzési pontok szabályozását, szabályszerű működtetését, hogy azok megfelelnek-e a központi jogszabályokban és a helyi belső szabályzatokban foglaltaknak, valamint a rendszernek gyakorlatban történő kialakítását működtetését és fejlesztését.*

A pénzügyi - gazdálkodási - számviteli munkafolyamatok felülvizsgálatát tekintve az ellenőrzés a következő javaslatokat fogalmazta meg:

- felül kell vizsgálni a Pénzkezelési Szabályzatot a bankszámla- és pénztár kapcsolatrendszerére, valamint forgalmára vonatkozó ügyviteli, technikai rendelkezések meghatározásával,
- felül kell vizsgálni a munkaköri leírásokat, hogy az érvényesítéssel megbízott személynél részletesen tartalmazza a feladat ellátásának módját,
- működtetni kell a munkafolyamatba épített ellenőrzést a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolására vonatkozó szabályozások és gyakorlatban történő alkalmazásokra vonatkozóan,
- ki kell alakítani a létszám és személyi juttatásokhoz kapcsolódó nyilvántartásokat, gondoskodni kell azok folyamatos vezetéséről, hogy naprakész információ álljon rendelkezésre a munkáltatói döntések meghozatalánál,
- az utalványrendeletek felülvizsgálatánál javasoltuk, hogy legyen feltüntetve a kötelezettségvállalás nyilvántartási számra történő hivatkozás,
- a szabályzatokban úgy kell megjeleníteni az előlegek felvételére és elszámolására vonatkozó rendelkezéseket, hogy az megfeleljen a számviteli törvényben előírtaknak, és annak megfelelően kell alkalmazni a gyakorlatban.

B. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

B.A) Az intézkedés megvalósításáról szóló beszámolás

Az ellenőrzések nyomán tett intézkedések, intézkedések felsorolása, megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetői a Ber. 29. § (1)-(2) bekezdésben foglaltak alapján írásban intézkedést tettek, ill. intézkedési tervet dolgoztak ki, a javaslatokkal kapcsolatos válaszaikat megküldték a belső ellenőrzési szervezetnek.

Az intézkedési tervben megtett intézkedéseket elfogadta, nem vitatta a belső ellenőrzési szervezet.

Az ellenőrzések célját, az ellenőrzés típusát, az intézmény típusát, az ellenőrzött folyamatot, valamint a fontosabb, kiemelt és általánosan hasznosítható intézkedési javaslatait, a 3 számú melléklet tartalmazza.

A javasolt intézkedések felsorolását költségvetési szervezetenként a 3/A számú melléklet tartalmazza, amely megküldésre kerül a társult, helyi önkormányzatok polgármesterek, jegyzők részére.

A javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

A Ber. 29. § (5) bekezdésének előírása szerint az *intézkedések végrehajtása és figyelemmel kísérése az ellenőrzött szervezet vezetőjének felelőssége, arról köteles beszámolni, tájékoztatni a belső ellenőrzési szervezetet.*

A végrehajtásról szóló írásos jelentéseket az ellenőrzött szervek vezetői elkészítették, és azt megküldték a belső ellenőrzési szervezetnek.

A javasolt intézkedések hasznosulásának tapasztalatai

A belső ellenőrzés által tett *megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek az ellenőrzöttek részéről. Külön észrevétel megtételére nem került sor a jelentésekben megfogalmazott megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatban.*

A belső ellenőrzés javaslataival segítette a költségvetési szervek feladatainak színvonalas, szabályszerű ellátásának javítását, tanácsadással segítette a költségvetési szervek vezetőit a vizsgált folyamat ellenőrzési pontjainak kiemelt figyelésére.

A belső ellenőrzés lefolytatásakor tett *javaslatok egy részénél a hiányosságok pótolhatók vagy helyrehozhatók, korrigálhatók voltak és megelőzték a szabálytalanságok bekövetkezését.*

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés kialakította és működteti a nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető. A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az elvégzett ellenőrzések témájának megnevezését, az ellenőrök nevét, a jelentősebb megállapításokat és javaslatokat (a Ber 12. § n) pontjában meghatározottak alapján). A nyilvántartás vezetése folyamatos és naprakész.

Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetői – a minisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével – *éves bontásban nyilvántartást vezetnek, amellyel a belső és külső ellenőrzésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követik. A nyilvántartás tartalmazza az intézkedési terv alapján az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység által végrehajtott intézkedések rövid leírását, és végre nem hajtott intézkedések okát. A belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv vezetői beszámolót készítenek, amelyet a tárgyévet követő év január 31.-ig megküldenek a belső ellenőrzési vezető és a munkaszervezet vezetője részére.*

B.B) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési munkafolyamatot, az ellenőrzési tevékenység egyes résztevékenységeit érintően, hordozható személyi számítógéppel kellene támogatni.

A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervben szerepeltetett céljainál a számba vett területek nagysága, a folyamatok összetettsége, és a jogszabályi változások miatt szükséges a folyamatos ellenőrzési feladat biztosítása.

Az ellenőrzési feladatok jövőre mutatójának ellátása érdekében, valamint a költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági területen történő felzárkóztatása végett és az Európai Unió forrásából megvalósuló pályázatok beruházásai, a jogszabályi előírásoknak megfeleltethetősége érdekében, esetleges létszámbővítés esetén szükséges lenne mérlegelni további belső ellenőrök alkalmazását.

Makó, 2011.

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Dr. Buzás Péter
Polgármesterek Tanácsa elnöke

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Dr. Bánfi Margit
Munkaszervezet vezetője