

Iktatószám: 0056/2012

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### A MEZŐHEGYES VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2012. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

#### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

#### 1. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Az ellenőrzést a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2012. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

#### 2. A TÁRGY ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A Társulás által határozatilag elfogadott 2012. évi belső ellenőrzési terv alapján történt a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervnek megfelelően zajlott le, a tervtől való eltérés nem volt.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Előzetes ellenőrzés:    
Közzététel: 

**MEZŐHEGYES Város Önkormányzata 2012. évi ellenőrzési tervének megvalósulása**

Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ell. Ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szükséglet (revizori nap)		Eltéré
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Általános Művelődési Központ	Személyi juttatások pénzügyi elszámolásának, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2012.05.hó	2012. 05. hó	nincs	25	25	nincs
Polgármesteri Hivatal	annak vizsgálata, hogy a vagyonkataszter megfelelő bontásban tartalmazza-e a vagyonelemeket. Biztosított-e a folyamatos karbantartás, a vagyon értékében bekövetkezett változások átvezetése, az ingatlanvagyon-kataszter és a számviteli nyilvántartások egyezőségének ellenőrzése.	2012.09.hó	2012. 09. hó	nincs	25	25	nincs
Polgármesteri Hivatal	annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	2012.10.hó	2012. 10. hó	nincs	10	10	nincs

### **3. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEI**

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A Ber. 12.§-nak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját. A Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a funkcionális függetlenség biztosított.

A belső ellenőrzési vezető a King Controll Kft ügyvezetője, Királyné Demcsák Ágnes. Királyné Demcsák Ágnes megfelel a Ber. 11.§ (1) bekezdésében meghatározott képzettségi követelményeknek, mivel okleveles könyvvizsgáló és regisztrált költségvetési belső ellenőr.

A belső ellenőrzésekben részt vett Fehér Leticia okleveles könyvvizsgáló.

A 2012. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Kun Pálné és Kraller József.

A tárgyi feltételek számítógép, internet, iroda rendelkezésre álltak.

#### **4. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA**

Valamennyi belső ellenőrzési jelentés sorszámozva van. Egyrészt van egy számítógépes excell táblás nyilvántartás, és számítógépes könyvtárban valamennyi jelentés rendelkezésre áll. másrészt valamennyi jelentés kinyomtatva, eredeti aláírásokkal lefűzésre került. A tárolás zárt szekrényben történik, a 10 éves megőrzést betartva.

#### **5. A BELSŐ ELLENŐRZÉSEK FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSAI, KÖVETKEZTETÉSEI, JAVASLATAI**

A **12/0021. számú belső ellenőri jelentésben** az alábbi megállapításokat és javaslatokat tettük:

Az intézmény a közoktatási törvényben előírt kötelező feladatait – a vizsgált foglalkoztatottak dokumentumai alapján - maradéktalanul ellátja.

A kinevezések, besorolások alakai, formai, tartalmi szempontból megfelelőek. A pedagógusok rendelkeznek a megfelelő végzettséggel, az illetményelemek a jogszabályban előírtak szerint kerültek megállapításra, felhasználásra.

A **12/0029. számú belső ellenőri jelentésben** az alábbi megállapításokat és javaslatokat tettük:

Megállapítottuk, hogy az ingatlan vagyonkataszterben bekövetkezett változások a nyilvántartási rendszereken átvezetésre kerülnek.

Javasoljuk az éves karbantartási terv elkészítését.

A **12/0031. számú belső ellenőri jelentésben** az alábbi megállapításokat és javaslatokat tettük:

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, a **07/2011** és **25/2011** számú belső ellenőrzési jelentésekhez készültek-e intézkedési tervek és az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.

## 6. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

A 12/0021. számú belső ellenőri jelentés további intézkedést nem igényelt.

A 12/0029. számú belső ellenőri jelentésre készült intézkedési terv. A karbantartási tervet a 2013. évi költségvetéssel együtt fogják elkészíteni.

12/0031. számú belső ellenőri jelentés egyrészt a helyi adóval kapcsolatos 25/2011. számú belső ellenőri jelentésben foglaltak utóellenőrzését tartalmazta.

Mivel a jelentés nem tett olyan megállapítást, amely további intézkedést igényelt volna, ezért az önkormányzat munkatársai nem készítettek intézkedési tervet a jelentéshez kapcsolódóan.

A 12/0031. sz. belső ellenőri jelentés másrészt a 07/2011 számú jelentés utóellenőrzését tartalmazta. A jelentés tartalmát tekintve az önkormányzat 100%-os tulajdonú Kft-jének vizsgálatára a Távhőszolgáltató Kft pénzügyi kezelésére, bankszámlaforgalmának bonyolítására terjedt ki. A vizsgálat során tájékoztatást kaptunk arról, hogy az önkormányzat értékesítette a Kft üzletrészenek 100%-át. Ennek megfelelően a további vizsgálatot a helyzetre tekintettel nem kezdeményeztünk.

## 7. EGYEBEK

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása határozatban fogadta el az egyes önkormányzatok által fizetendő, létszámarányosan megállapított hozzájárulási díjat a belső ellenőrzési feladatok ellátásához.

A 2012-es évben az ellenőrzés megkezdésekor ennek megfizetését is vizsgáltuk, minden érintettnél.

Megállapítottuk, hogy az Önkormányzat ezen kötelezettségének határidőben eleget tett.

Pécs, 2013.01.25.

Dél-Békési Mezőgazdasági Termelőiért  
Készítendő Alapítvány  
5665 Pusztaszentlőrinc,  
Felszabadulás u. 14.  
Telefon: 8392353-2-04

Királyné Demesák Ágnes  
regisztrált belső ellenőr

(5114042)