

Dunaszeg Község Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2014.

Iktatószám: ...../2015.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

Szabóné Sági Szilvia  
SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



Dr. Szigethy Balázs  
DR. SZIGETHY BALÁZS  
JEGYZŐ

## TARTALOMJEGYZÉK

|      |                                                                                                                                                                                                                        |   |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| I.   | A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA .....                                                                                                                                                          | 3 |
| 1.   | Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltság .....                                                                    | 3 |
| 1.1. | A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése .....                                                                                                                                                                 | 3 |
| 1.2. | A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....                                                                                                                             | 3 |
| 2.   | Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....                                                                                                        | 3 |
| 2.1. | A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete .....                                                                                                                                                                  | 3 |
| 2.2. | A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata .....                                                                                                                                                              | 4 |
| 2.3. | A belső ellenőrök képzései .....                                                                                                                                                                                       | 4 |
| 2.4. | A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége .....                                                                                                                                                            | 4 |
| 2.5. | Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai .....                                                                                                                   | 4 |
| 2.6. | Összeférhetetlenségi esetek .....                                                                                                                                                                                      | 4 |
| 2.7. | Az ellenőrzési jelentések általános minősége .....                                                                                                                                                                     | 4 |
| 2.8. | A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....                                                                                                                                                             | 4 |
| 2.9. | Az ellenőrzések nyilvántartása .....                                                                                                                                                                                   | 4 |
| 3.   | Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai .....                                                                                                                                          | 5 |
| 4.   | Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása ..... | 5 |
| 5.   | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....                                                     | 5 |
| II.  | A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA .....                                                                                                                                          | 6 |
| 1.   | Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás .....                                                                                                                                                          | 6 |
| 2.   | Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....                                                                                                                                                    | 6 |
| 3.   | Tanácsadó tevékenység bemutatása .....                                                                                                                                                                                 | 6 |
| III. | A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE .....                                                                                                                                                                     | 6 |
| 1.   | Kontrollkörnyezet értékelése .....                                                                                                                                                                                     | 6 |
| 2.   | Kockázatkezelés értékelése .....                                                                                                                                                                                       | 6 |
| 3.   | Kontrolltevékenységek értékelése .....                                                                                                                                                                                 | 6 |
| 4.   | Információ és kommunikáció .....                                                                                                                                                                                       | 7 |
| 5.   | Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése .....                                                                                                                                                  | 7 |

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

### **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

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

Dunaszeg Község Önkormányzata a belső ellenőrzést a Győri Többcélú Kistérségi Társulás útján látta el. A Társulás az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006. KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

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

A 2014. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **Szociális segélyezés vizsgálata**

A 2014. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

##### **Egyéb tevékenységek:**

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2013. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- 2015. évi ellenőrzési terv készítése
- Intézkedési tervek nyomon követése

##### **1.2.1. Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

##### **1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### **2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

#### **2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete**

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630  
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

## **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A szolgáltató belső ellenőrei az Ber. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

## **2.3. A belső ellenőrök képzései**

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2014. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel
- SALDO rendezvényeken történő részvétel
- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- MÁK előadások
- Perfekt előadások

### **2.3.2. Idegen nyelvi képzés**

Nemleges.

### **2.3.3. Informatikai képzés**

Nemleges.

### **2.3.4. Egyéb képzés**

Önképzés.

## **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége**

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

## **2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai nem merültek fel.

## **2.6. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenségi eset a 2014. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

## **2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

## **2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényezők nem merültek fel.

## **2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

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

#### ***Szociális segélyezés vizsgálata***

Dunaszeg Község Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban Szoc. tv) rendelkezései alapján a felnőtt korúakra vonatkozó szociális ellátások helyi szabályairól önkormányzati rendeletben döntött.

A vizsgált időszakban a 8/2004. (IX.01.) számú rendelet volt hatályban, amit az eltelt időszakban több alkalommal módosítottak és egységes szerkezetbe foglaltak. A vizsgálat szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2013. évi ügyiratok vizsgálata alapján értékelte azt, hogy a szociális segélyezés rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. A feladatellátást nehezítette, hogy a Szociális törvény 2013. évben 11 alkalommal változott. Fontos hatásköri változás volt, hogy a normatív, alanyi jogon járó segélyek folyósítását, a Járási Hivatalok vették át.

Megállapítottam, hogy a szociális segélyezés elbírálása az önkormányzatnál alapvetően a Szociális törvény és a helyi önkormányzati rendeletnek megfelelően történt. Apróbb hiányosságok fordultak elő a dokumentálás területén, valamint a hatáskörök meghatározása tekintetében.

#### **Javaslatok az alábbiak:**

##### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. Biztosítsák, hogy a kérelem nyomtatványok minden rovata megfelelően kitöltésre kerüljön.

##### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslattételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő. (5)**

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

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

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

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

## **II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

### **1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló**

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat vezetősége a 2014. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról 2015 februárjában nyilatkozatot tett.

### **2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2014. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

### **3. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra. A Kormányhivatal által az önkormányzatnál végzett belső kontroll rendszerrel kapcsolatos ellenőrzéshez írásbeli (e-mail) anyagot küldtünk. A külső ellenőrzések nyilvántartásához táblázatot, kitöltési útmutatót készítettünk.

## **III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE**

### **1. Kontrollkörnyezet értékelése**

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek.

### **2. Kockázatkezelés értékelése**

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

### **3. Kontrolltevékenységek értékelése**

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2011-2014. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

#### 4. Információ és kommunikáció

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

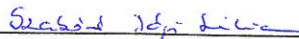
- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- írásos körlevél, utasítások

#### 5. Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísérik és értékelik a monitoring rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül az önkormányzat működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

Nyúl, 2015. március 10.



Szabóné Sági Szilvia  
Külső szakértő