

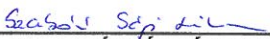
Kunsziget Község Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2015.

Iktatószám: I/16-4/2016.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:


SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ


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.....	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	5
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.....	6
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA.....	7
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	7
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	7
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	7
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	8
1.	Kontrollkörnyezet értékelése.....	8
2.	Kockázatkezelés értékelése	8
3.	Kontrolltevékenységek értékelése.....	8
4.	Információ és kommunikáció.....	8
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése	8

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

Kunsziget 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 tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2015. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **Az operatív gazdálkodás szabályozása és gyakorlata**

A 2015. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2014. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- 2016. 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

Kunsziget Község Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzési beszámoló

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 2015. 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 akadálya nem merült fel.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2015. 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 tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek Kunsziget Község Önkormányzata, valamint a Kunszigeti Gyermekellátó Társulás 2014. március és november havi pénztári és bankbizonylatai, valamint az ezekhez kapcsolódó operatív gazdálkodási eljárás. A Közös Hivatal rendelkezett Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzatával, ami 2014. január 1-től hatályos. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak, hatályát kiterjesztették Kunsziget Önkormányzatára és költségvetési szerveire, valamint a Kunszigeti Gyermekellátó Társulásra is. A szabályzathoz mellékelték a szükséges felhatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat az operatív gazdálkodási feladatot ellátó személyekről.

A munkaköri leírások tartalmazták az operatív gazdálkodással kapcsolatos teendőket. Az érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozók iskolai végzettségét igazoló dokumentumok rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat esetében általános hiányosság volt, hogy a pénztári dokumentációban a bevételek és kiadások rögzítése nem a pénzmozgással egy időben történt. Az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés – egy esettől eltekintve – minden vizsgált tételnél megtörtént. Teljesítés igazolásra, utalványozásra és kötelezettségvállalásra – néhány esettől eltekintve – sor került. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámát a vizsgált bizonylatok tartalmazták. Az összeférhetetlenségi szabályokat betartották.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az EPER programmal vezették, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Kunszigeti Gyermekellátó Társulás pénztári és banki dokumentációjának vizsgálata során is számos hiányosságot tapasztaltam, amit javítani szükséges.

Javaslatok az alábbiak:

Önkormányzat

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A pénztárbizonylatokon minden esetben szerepeljen a pénztáros és az ellenőr aláírása (Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pont).
2. Minden kifizetéshez csatolják az alátámasztó bizonylatokat, vagy hivatkozzanak azokra (pl. kártérítés).
3. Minden, a jogszabály által előírt esetben állítsanak ki utalványrendeletet (Ávr. 59. §)
4. A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvviteli nyilvántartásokban a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzítsék.

Kunsziget Község Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzési beszámoló

5. Biztosítsák, hogy az utalványozás, a teljesítés igazolás és a kötelezettségvállalás minden esetben megvalósuljon (Ávr. 53., 57., 59. §).

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

1. Az átláthatóbb bizonylatolás és a hibalehetőségek elkerülése érdekében célszerű a bankkivonat keltével összehangolni az operatív gazdálkodási feladatok elvégzését.
2. Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében a számlavezető által felszámított bankköltség, kamat esetében az utalványrendeletet nem kell kiállítani. (Ávr. 59. §).

Kunszigeti Gyermekellátó Társulás

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A pénzkezelési szabályzatban tüntessék fel a Társulás pénztárát.
2. A pénztárbizonylatokon minden esetben szerepeljen az ellenőr aláírása (Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pont).
3. A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvviteli nyilvántartásokban a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzítsék.
4. A kiadott, illetve visszavételezett előlegekhez csatoljanak alátámasztó bizonylatot.
5. Biztosítsák, hogy az utalványozás, a teljesítés igazolás és a kötelezettségvállalás minden esetben megvalósuljon (Ávr. 53., 57., 59. §).

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

1. Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében a számlavezető által felszámított bankköltség, kamat esetében az utalványrendeletet nem kell kiállítani. (Ávr. 59. §).

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge (3)**.

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.

Kunsziget Község Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzési beszámoló

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 készítése

A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2015. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatban van.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2015. 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.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és 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. A felelősségi és beszámolási rend rögzített.

2. Kockázatkezelés értékelése

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2015-2018. 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
- honlap

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.

Kunsziget Község Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzési beszámoló

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, 2016. január 15.



Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

