

Dunaszentpál Község Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI

JELENTÉS

2013

II/167/2014  
Iktató szám: /2014

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

*Szabóné Sági Szilvia*  
\_\_\_\_\_  
SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

*[Handwritten Signature]*  
\_\_\_\_\_  
DR. SZIGETHY BALÁZS  
JEGYZŐ



## TARTALOMJEGYZÉK

### 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

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

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

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

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

2.3.3. Informatikai képzés

2.3.4. Egyéb képzés

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Dunaszentpál Község Önkormányzata  
2013. évi belső ellenőrzési beszámoló

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

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

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás
2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

**III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE**

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**

Dunaszentpál Község Önkormányzata a belső ellenőrzést a Győri Többcélú Kistérségi Társulás útján látta el. A Társulás a képviselőtestületében Borkai Zsolt elnök Úr 2012 decemberében 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 2013. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

▪ **Az óvoda működésének átfogó felülvizsgálata**

A 2013. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

**1.2.1. Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

**1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

**1.2.3. Terven felüli ellenőrzések**

Terven felüli 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

## **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 2013. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO tagság keretében, a szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- Az Aliga Gold Oktatási és Továbbképzési Bt. által szervezett konferenciákon történő részvétel.

### **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.

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

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai nem merült fel.

## **2.6. Összeférhetlenségi esetek**

Összeférhetlenségi eset a 2013. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

## **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 jelentésenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről.

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

Az intézmény a jogszabályban előírt szakmai dokumentumokkal, nevelési program, munkaterv rendelkezik. A nevelési program kiemelt területe az egészséges életmódra nevelés és a hagyományörzés. A minőségbiztosítási rendszert kidolgozták és alkalmazzák.

Az intézmény szabályzatai a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el, jól segítik a gyakorlati feladatellátást.

A dolgozók részére a részletes munkaköri leírások rendelkezésre álltak. A személyi anyagok rendszerezettsége kiváló. A dolgozók fizetési osztályának és fokozatának megállapítása a jogszabályi előírások szerint történt.

Az óvodában az egy óvodapedagógusra jutó gyermeklétszám és az egy csoportra jutó gyermeklétszám alacsonyabb, mint a megyei átlag.

#### Javaslatok az alábbiak:

##### A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

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

Javaslatételre 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 beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál javaslattételre nem került sor, így nyomon követésre nem volt szükség.

### 2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2013. 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.

## III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

### *Kontrollkörnyezet értékelése*

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

### *Kockázatkezelés értékelése*

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

### *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

### *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

### *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, 2014. március 24.

  
Szabóné Sági Szilvia  
Külső szakértő