

Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás

Iktatószám:

Éves belső ellenőrzési jelentés, 2020

Készítette:

Dorog, 2021.05.12.



.....
Bacsa György Lászlóné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dorog,

.....
Dr. Tittmann János
polgármester, a társulás elnöke

Vezetői összefoglaló

A Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) és a Dorogi Kincstári Szervezet (továbbiakban: Kincstár) belső ellenőrzési feladatait 2020. évben is külső – megbízásos szerződéses belső ellenőr látta el. E feladatok ez évben sem igényeltek az általános belső ellenőrzési engedélyhez kötött ismereteket meghaladó sajátos szakértelmet. Külső szakértő bevonását a belső ellenőrzés nem tervezte és nem is volt rá év közben szüksége.

A belső ellenőrzés feladata az éves ellenőrzési terv teljesítése, mely az Társulás és Intézményei szakmai feladatai dokumentáltsága, kiadott belső és külső szakmai szabályozások betartása, a költségvetési kiadások és bevételek elszámolása pénzügyi és szabályszerűségi utóellenőrzése, továbbá a következő évi ellenőrzési terv elkészítése volt. E feladatokat a belső ellenőrzés teljesítette.

Különös körülmény a belső ellenőrzés területén 2020 évben nem volt.

Az elvégzett belső ellenőrzésekre, az abban megfogalmazott javaslatokra intézkedési tervet 2020 évre nem kellett készíteni, az esetleges intézkedések az ellenőrzés alatt megtörténtek.

Az éves terv és program szerinti ellenőrzések minden esetben kiterjedtek a tárgykörben végzett korábbi ellenőrzések megállapításai, esetleges intézkedési tervek teljesítése és a szabályozottság ellenőrzésére. Az éves tervben elfogadott ellenőrzések elvégzését indokolta, hogy a korábbi ellenőrzésekre tett intézkedések teljesítése és a szabályozások alkalmazása utóellenőrzését időszerű volt elvégezni, továbbá a pénzkezelés dokumentáltsága és a szabályozás betartása ellenőrzés időszerű volt. A jelentésekben tett megállapításokra esetleg szükséges intézkedéseket a Kincstár illetve az Intézményvezető megtette. Ilyenek – az iratok összerendezése, esetleg hiányzó aláírás, keltezés felvezetése. Ezek között a 2020-ra áthúzódó teljesítés nem volt. A költségvetés és az elszámolások ellenőrzése kiterjedt a pénzkezelés, a vagyonkezelés és vagyonvédelem utóellenőrzésére, a bizonylatok szabályszerűsége utóellenőrzésére.

A 2020 évi ellenőrzések legfontosabb területei a vagyonnyilvántartás és vagyonvédelem teljesítése, és bizonylatai, a normatív és kötött felhasználású hozzájárulások felhasználása és elszámolása szabályozottsága, annak betartása.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódott a korábbi ellenőrzésekre tett intézkedések a jelentésekben megfogalmazottak betartására.

Összességében a Társulás belső ellenőrzési feladatai elvégzéséről készült jelentésekben megfogalmazott javaslatok és azok teljesítésére tett intézkedések 2020-ben külön intézkedési tervet nem igényeltek.

Az ellenőrzött területeken

- év végi leltározások és kimutatott eltérések elszámolása ellenőrzési megállapításaira;

- a normatív és kötött felhasználású hozzájárulások körébe tartozó feladatok ellátása és elszámolására

a szabályozottság időszerű volt, annak változtatására, esetleges be nem tartására intézkedést nem kellett tenni.

TARTALOMJEGYZÉK:

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
- I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága
- I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

- II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Mellékletek

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

A Társulás belső ellenőrzési feladatait 2020 évben is megbízásos külső belső ellenőr látta el, aki a Bkr-ben előírt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is teljesíti. A belső ellenőr személyében változás nem volt a korábbi évekhez képest, szerződéses jogviszonyát évente meghosszabbította a Társulás Elnöke.

Az érintett településeken korábban is ellátott ellenőrzési feladatokat a Társulás megbízott belső ellenőre, némely településen a most társulási fenntartásban működő intézményekben korábban is végzett ellenőrzést.

Az államháztartási törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló módosított 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet a belső ellenőrzés területére szabályozási feladatot nem, szakmai felkészülés és továbbképzési igényt azonban jelentett. A belső ellenőrzés a feladatait a 2016 évben kiadott belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak felhasználásával végezte, kockázatértékeléseket a módszertani útmutatók és a kézikönyvben foglaltak alapján teljesítette. Kockázatértékelés alapján készült a 2020 évi belső ellenőrzési terv, figyelemmel a Társulás (2016-2020) stratégiai tervében foglaltakra.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

Tervezett ellenőrzés:							
1	Tervezett vagy soron kívüli ellenőrzés?	Az ellenőrzés tárgya	célja	módszerei	további adatok	Ráfordított kapacitás (ellenőri nap)	indoklás, ha van
	Tervezett ellenőrzés Befejezett ellenőrzés	A Társulás intézményei év végi leltározási terve teljesítése, kimutatott eltérések elszámolása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Társulás és intézményei vagyonkezelése és elszámolása szabályos-e, a leltározás során feltárt eltérések elszámolása, esetleges felelősség megállapítása megtörténik-e, annak megállapítása, hogy a vagyonkimutatások leltárral alátámasztottak-e, az analitikus nyilvántartások és a leltárak megegyeztek-e.	Egyeztetés, tesztelés, interjú	típusa: szabályszerűségi ellenőrzés ellenőrzött szerv: a Társulás intézményei	belső: 0 külső: 10 össz.: 10	vagyonvédelem
2	Tervezett ellenőrzés Befejezett ellenőrzés	A Társulás és intézményei normatív és kötött felhasználású hozzájárulások körébe tartozó feladatai ellátása és elszámolása	Az ellenőrzés célja a vagyonvédelem és annak megállapítása, hogy az önkormányzat normatíva igényléséhez és elszámolásához a megfelelő nyilvántartásokat és bizonylatokat beszerzi-e és azok egyeztetése az elszámolt normatívákkal, kiadásokkal megtörténik-e.	Egyeztetés, tesztelés, interjú	típusa: pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzött szerv: a Társulás intézményei	belső: 0 külső: 10 össz.: 10	Jogszabályok változása
	Összesen:	tervezett belső:	0				
		tervezett külső:	20				
		soron kívüli belső:	0				
		soron kívüli külső:	0				
		össz.:	20				

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A tárgyévi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható!

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A 2019 novemberében elkészített kockázatértékelés alapján készült 2020 évi ellenőrzési tervben 2 ellenőrzés szerepelt, mely lefedte a szerződés szerinti ellenőri kapacitást. A jóváhagyott éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt. A tervezett intézményi szabályszerűségi ellenőrzés, teljes körű volt. Minden telephelyet érintően ellenőrzésre kerültek a vagyonkezelési nyilvántartások, bizonylatok és a pénzügyi elszámolások bizonylatai. Az intézményi szabályzatok közül a tárgykörben hatályos adatvédelmi szabályozás és annak betartása ellenőrzése is megtörtént. Ezzel bizonyosságot szereztünk arról, hogy a jogszabályok követése a belső szabályzatokban is megjelent, annak bevezetése a munkavégzés során megtörtént.

A tervezett ellenőri kapacitást meghaladó ellenőrzés nem történt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzésre tervezett belső ellenőri napok száma 20, továbbképzésre 0, egyéb feladatokra 4 nap volt a tervezett idő. A belső ellenőrzés soron kívüli ellenőrzésre 1 napot, tanácsadásra 1 napot tervezett, az elvégzendő feladatokkal a kapacitás kihasználása 100% volt, további erőforrás bevonását az Társulás nem tervezte. Az elvégzett ellenőrzésekre fordított idő a tervezettet nem meghaladta, mely részben az ellenőrzések központosításával – a települési iratok a székhelyen történt megtekintésével - teljesült.

Közvetlen ellenőrzésre fordított idő így 20 nap volt, tanácsadásra 2 nap volt, az egyéb feladatra 4 nap volt a tervezett idő volt. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az erre tervezett idő részben az ellenőrzésekhez, részben a tanácsadói – jellemzően internetes kapcsolattal – feladatokra felhasználásra került.

	belső ellenőr
Tervezett ellenőrzésekre	20
Soron kívüli ellenőrzésekre	0
Tanácsadásra	2
Képzésre	0
Egyéb tevékenységre	4
Összesen:	26

Az ellenőr regisztrációs száma:

A belső ellenőrzést az S&B Audit-Consulting Bt ügyvezetője, Bacsa György Lászlóné végezte a kötött szerződés szerint. A belső ellenőri regisztrációs száma: 5112163/R/2010

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A Társulás belső ellenőre közvetlenül az első számú vezetőhöz - a Társulás Elnökéhez -

tartozik, melyet a Társulási működésre hatályos szabályozások és a Társulási szerződés határozott meg.

A Társulás belső ellenőre az éves munkaterv alapján önállóan végezte a tevékenységét, melyhez az ellenőrzési programot önállóan készítette el. A feladatok ellátásához a megbízólevelet a Társulás Elnöke adta ki. A belső ellenőr közvetlenül jogosult információt, adatot, tájékoztatást kérni a vizsgált témában. Jelentését az ellenőrzött egység Vezetőjével történt egyeztetés után a Társulás Elnökének küldte meg.

A belső ellenőr e feladatán kívül a Társulás más feladatában nem működik közre, nem lát el olyan kiegészítő tevékenységet, vagy végez rendkívüli feladatot, mely a függetlenséget veszélyeztetné.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A 2020 évi belső ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tervben meghatározott ellenőrzések teljesítésében a Társulás és az Intézmények vezetése és alkalmazottjai a belső ellenőrt segítették, minden - az ellenőrzéshez általa kért - adatot, bizonylatot a rendelkezésére bocsátották. A 2020 évi belső ellenőrzések teljesítéséhez más szakértő igénybevételére nem volt szükség. A belső ellenőrzés során sem az ellenőrzést végző, sem az ellenőrzött intézmény érintett dolgozói akadályoztatást, iratok eltitkolását, vagy egyéb a helyes megállapítást korlátozó körülményt nem tapasztalt. Az érintettek együttműködése az ellenőrzött terület szabályszerűsége érdekében biztosítva volt.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés teljesítését akadályozó tényezők 2020-ben nem voltak. A belső ellenőrzés az év második felében történt meg. A Megbízó tudomásul vette a tervezett ellenőrzések átütemezését a II. félévre. A belső ellenőr vállalta a tervezett ellenőrzések teljesítését.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartással kapcsolatban az alábbiak szerint nyilatkozik:

- A nyilvántartás az ellenőrzés azonosítóját tartalmazza
- az ellenőrzött szerv, illetve a szervezeti egységek megnevezését tartalmazza
- az ellenőrzés tárgyát tartalmazza
- az ellenőrzés kezdetének (megbízólevél aláírásának) időpontját tartalmazza
- az ellenőrzés lezárásának (a jelentés leadásának) időpontját tartalmazza
- az ellenőrzésben részt vevő belső ellenőr nevét tartalmazza
- a vizsgált időszakot tartalmazza
- az intézkedési terv készítésének szükségességét tartalmazza

A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, és szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőrzési jelentések és intézkedések nyilvántartása és tárolása a Társulás Munkaszervezete feladata.

I/2/f) ponthoz indoklás:

A Társulásnál a belső ellenőrzési feladatokat egy ember látja el, a nevét és adatait a jelentés

nem, a megbízólevél viszont tartalmazza.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzéshez egyelőre speciális szakmai szakértői közreműködésére nem volt szükség. Ilyen ellenőrzési feladat esetén időszakonként szükség lehet külső szakmai szakértő közreműködésére. Ezt az ellenőrzési terv összeállítása, vagy szükséges soron kívüli ellenőrzés témája megismerése során a Társulás és az ellenőrzést végző egyezteteti.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A 2020.év folyamán a belső ellenőr kiemelt tanácsadói tevékenységet nem végzett, szakmai kérdésekben szóbeli, vagy internet kapcsolat van folyamatosan a Kincstár szakemberei és a belső ellenőr között.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A 2020 évi belső ellenőrzések tárgykörében bemutatott szabályozások, iratok, intézkedéseket igazoló dokumentumok a jogszabályoknak megfeleltek, arra a belső ellenőrzésnek észrevétele, esetleges módosítási javaslata ez évben nem volt.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A tárgyévben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján a belső kontroll rendszer elemei a tapasztalt eltérésekkel működtek, a külső kockázati tényezők csökkentek.

Az előző években a költségvetési szervek jogállása és működési feltételei sok változáson ment keresztül, ezek az elmúlt években befolyásolták a belső kontrollrendszer elemeinek hatását is. A belső ellenőrzés keretében az éves terv kidolgozásához történik meg a belső kontrollrendszer értékelése. A Társulás intézményeinél a kontrollkezelésre jellemző a közvetlen vezetői ellenőrzés, a központosított információs és kommunikációs rendszer. A belső ellenőrzés keretében a kontrollrendszer értékelése a szabályozottság, a hatályos belső szabályozások betartására irányult. A közvetlen vezetői ellenőrzés az Intézményvezető feladata és Ő is gyakorolja. Általában nincsenek középvezetői beosztások, a folyamatot egy ember látja el, tevékenységét legjobb esetben a következő adatot felhasználó ellenőrzi, általában azonban egyetlen ellenőrzési pont a vezető, aki egyben az aláírási joggal is rendelkezik.

1. Kontrollkörnyezet

1.1.Célok és szervezeti felépítés:

A Társulás és intézményei célja a működési stratégiai célok, a belső szabályozási feladatok teljesítése, a pályázati és fejlesztési pályázati lehetőségek feltárása, hasznosítása. Közvetlen intézményi célok a meghatározott feladatok ellátása.

1.2.Belső szabályzatok:

Az államháztartási gazdálkodási jogszabályváltozások eredményeként az alapszabályzatok átdolgozása és jóváhagyása megtörtént, melynek alapján kellett a belső működési rendet

átdolgozni. Az intézményi szabályzatok aktualizálása és a szabályzat változások összehangolása a többi belső szabályzattal megtörtént. A felügyeleti belső ellenőrzés keretében tartott belső ellenőrzés során tételesen megtörtént a hatályos szabályzatok módosítását igénylő területek feltárása hivatkozással a hatályos jogszabályokra és egyéb belső szabályzatban foglalt szabályozásokra. A belső szabályzatok egységes szerkezetben történő felülvizsgálatára határidő megjelölésével intézkedési tervet kellett készíteni a Családsegítő intézményben. Felügyeleti intézkedést igényelt a módosított SZMSZ elfogadása. Ezek a szabályzatmódosítások elkészültek. Az utóellenőrzés keretében intézkedésre javaslatot a belső ellenőrzés nem tett.

1.3.Feladat-, és felelősségi körök:

Az intézmények mind a felügyeletet, mind a gazdálkodást érintően sok változáson mentek keresztül az utóbbi években. A társulás két intézményében a feladat és felelősségi körök jelentősen nem változtak. Az SZMSZ-ek átdolgozása és a szervezeti felépítés és jogkörök újrendezése a korábbi években megtörtént. Az intézményi gazdálkodási szabályozások változása jellemzően a munkamegosztást érintik. A feladatokban jelentős változás nem történt. Az intézményekre jellemző az egyszemélyi felelős vezetés, a feladatok ellátása több telephelyen történik, melyet telephelyenként önálló szakemberekkel látják el központosított szakmai és gazdálkodási irányítás mellett.

1.4.A folyamatok meghatározása és dokumentálása:

A költségvetési szerveknél a folyamatok szabályozása elsődlegesen az SZMSZ-ben megtörténtek. A másodlagos folyamatszabályozásokat a belső szabályzatokban rögzítették. Az alapító okirat és az SZMSZ változásával összhangban a jogszabályban meghatározott belső szabályzatok elkészítésével történik meg a folyamatok szabályozása. Azok megismerése és a megismerés dokumentálása a vezető felelőssége és az érintett dolgozók kötelessége. Ennek igazolására a szabályzatok aláírását elvégezték.

1.5.Humán-erőforrás:

A Társulás és intézményei speciális feladatai és működése szakmailag jól felkészült szakemberekkel teljesül, képzésük - továbbképzésük - biztosítja a szinten tartást, fejlődést. Ennek elmaradása – anyagi, vagy szervezési okokból – nagy lemaradást eredményezhet a feladatok ellátásában.

A belső ellenőrzés szakmai felkészültségét a felügyeletet ellátó Minisztérium Belső ellenőrzési Főosztálya által szervezett képzésekkel biztosítja. E képzés kötelező, melyet foglalkoztatás esetén a munkáltató, jelen esetben a megbízott biztosítja.

1.6.Etikai értékek és integritás:

Az önkormányzati intézmények etikus magatartása értékelésére a minőségbiztosítási rendszer és a közsférára kiadott Etikai Kódex betartása mutatói alkalmasak.

A belső ellenőrzésre vonatkozóan az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Etikai kódex betartása és betartatása a cél. Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés részben tanácsadó és részben ellenőrző feladatokat lát el. Munkája során a szándékos jogsértés feltárására és a felelősségre vonásra tesz javaslatot, egyéb esetben a tapasztalt hiányosságot megszüntetésére tesz figyelem felhívó, vagy intézkedést igénylő javaslatot. Jellemzően ez utóbbiakkal él a belső ellenőr.

2. Kockázatkezelés

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése:

A Társulásnál még nem elterjedt, hogy a minőségbiztosítás keretében az intézményeknél kockázatértékelést végeznek. A belső ellenőrzés keretében évente készül kockázatértékelés speciális szerkezeti formában.

A minőségbiztosítás külső értékelőket, a belső ellenőrzés az ellenőr(ök) értékelését mutatja be a Vezetésnek, akik intézkednek a tapasztalt kockázati tényezők megszüntetésére, megelőzésére - szabályozással, vezetői ellenőrzésekkel, belső ellenőrzési programokkal.

A belső ellenőrzés a kockázatértékelés szerint javasolt időszakonként végez téma és utóellenőrzést a feltárára és a feltárt hiányosságok megszüntetésére kiadott vezetői intézkedések betartása utóellenőrzésére.

2.2. A kockázatok elemzése:

A belső ellenőrzési kockázatkezelési folyamatok értékelésére készített elemzések alapján összeállított javaslat a belső ellenőrzési terv, melynek rangsorát a feltárt kockázat és a vezetői igények határozzák meg.

2.3. A kockázatok kezelése:

A kockázatok feltárása a tervezéssel kezdődő folyamat, melyben a vezetés egyedi döntése is szerepet játszik, a feltárás és intézkedés a belső ellenőrzés és a megállapításokra tett intézkedés, befejezése az utóellenőrzés, mely lehet önálló ellenőrzés, vagy a következő időszaki ellenőrzést részfeladata. E folyamatok a belső ellenőrzés standard ellenőrzési feladatsora, mely mutatja az ellenőrzés és a Vezetés részére is a kockázatkezelés hatékonyságát, a vezetői intézkedések végrehajtását, további intézkedés szükségességét.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata:

A belső ellenőrzés 2019 évben elvégezte a működési és gazdálkodási terület teljes szabályozottsága felülvizsgálatát, kockázatszemléletet készített a stratégiai terv elkészítéséhez. A két felmérés célja volt a kapcsolatok, átfedések, párhuzamos feladatok és a szabályozatlan folyamatok feltárása, a kockázatosnak tűnő és az ellenőrzési időszakokra esedékes folyamatok rangsorolása.

A belső ellenőrzésen kívül a folyamatok felülvizsgálata a minőségbiztosítás keretében történő felülvizsgálat, mely más szempontok alapján és más célból, de a folyamatok megfelelő működését értékeli.

2.5. Csalás, korrupció:

A Társulás Intézményeiben csalás és korrupció gyanúja miatt ellenőrzés, eljárás nem volt, a belső ellenőrzés nem tárt fel ilyen tevékenységet.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek:

A belső ellenőrzés tapasztalatai szerint a Társulás célja az ellátási feladatok szakszerű teljesítése, a finanszírozási hiányok felszámolása, a működés biztonsága megteremtése, a pályázati lehetőségek kiaknázása. A működő kontroll jellemzően utólagos, minden területre igaz, hogy a megelőző kontroll a gazdálkodási - pénzügyi területen a szoros költségvetési gazdálkodás miatt nem érvényesül.

3.2. Feladatkörök szétválasztása:

A költségvetési szervek gazdálkodási és szakmai feladatai a gyakorlatban szétválasztottak. Egyszemélyi felelős vezetés melletti kontroll a kötelezettségvállalás jogi és pénzügyi ellenjegyzése, melyet a gazdasági vezető/illetve a megfelelő végzettséggel rendelkező gazdasági szakember gyakorol. A Társulásnál és intézményeit érintően a kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és utalványozás az intézményvezető jogkörébe tartozik, melyhez az ellenjegyzéseket és a számviteli elszámolási feladatokat a Dorogi Önkormányzat Kincstára, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv látja el.

3.3. A feladatvégzés folytonossága:

A belső ellenőrzési feladata elvégzése folyamatos. A vonatkozó kormányrendelet hatálybalépése óta a belső ellenőrzést a Társulásnál külső szakember végzi évenkénti megbízás alapján. Az ellenőr személyében változás a települési feladatok megosztásával volt. Az ellenőrzés iktatott iratai és munkalapjai megtalálhatók az érintett intézményekben és a Kincstárban, az ellenőrzések során a korábbi megállapítások utóellenőrzése megtörténik.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció:

Az ellenőrzés során az információs rendszere papíralap és elektronikus is. A két rendszeren keresztül az érintettek tájékoztatást kapnak az aktuális vezetői intézkedésekről, kiemelt eseményekről és a soron következő feladról, eseményről. A belső ellenőrzés a mail-kapcsolaton keresztül továbbítja az ellenőrzést megelőző levelezést, és a jelentés egyeztetését. Papír alapon történik a Megbízólevél, program, végleges jelentés, intézkedés dokumentumok elkészítése, jóváhagyása és kiadása. Az ellenőrzést segítik, ha az adatok, iratok az informatikai eszközökkel továbbíthatók.

4.2. Iktatási rendszer:

A Társulási belső ellenőrzési iratokat a Kincstárban kerülnek iktatásra, archiválásra, irattározásra. Az iratokba való betekintés (érintett esetén) az iratok irattározásig a belső ellenőrnél, utána a Kincstárban biztosított. Az ellenőrzés munkaanyagait a belső ellenőrzést végző szervezet őrzi.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése:

A szabálytalanságok kezelésére hatályos belső szabályzattal az SZMSZ mellékleteként a Társulás is rendelkezik. A szabálytalanságok bejelentésének, az intézkedéseknek és a figyelemmel kísérés dokumentumainak a nyilvántartása a Munkaszervezet feladata. A belső

ellenőrzés keretében feltárt hiányosságokra az ott megfogalmazott javaslatok alapján készített intézkedéseket, intézkedési terveket a Társulás Elnöke hagyta jóvá. Az intézkedéseket a kiadott útmutató szerinti formában a belső ellenőrzés 2014-től tartja nyilván. Jellemzően az intézkedési tervek teljesítéséről intézményi jelentés nem érkezett a belső ellenőrzés részére.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1.A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A Társulás és intézményei vezetése a szervezeti célok, stratégia kidolgozásával párhuzamosan kialakította a vezetői monitoring rendszert is. A teljesítmény ellenőrzés beszámolási kötelezettség mellett a Társulás feladata.

5.2.A belső kontrollok értékelése:

A belső ellenőrzés megállapításai 2014 évtől értékeli a belső kontrollok működését is, megállapításai és a javasolt intézkedések a hiányosságok megszüntetésére vonatkoznak.

5.3.Belső ellenőrzés:

A belső ellenőrzés feladata a Társulás és az Intézményvezetők munkája segítése a működési, szabályozottsági, hiányosságok feltárásával, az esetleges szabálytalanságok megelőzésére illetve megszüntetésére szükséges intézkedések kezdeményezésével. Az ellenőrzési megállapításokra a belső ellenőr jelentésében foglalt intézkedési javaslatokra az intézkedéseket megtették.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

előző év(ek)ről áthúzódó	tárgyévi	ebből végrehajtott	megvalósítási arány
0 db	0 db	0 db	-

A 2019 évről áthúzódó intézkedési tervek a belső ellenőrzési jelentésekre nem voltak. A 2020 évi belső ellenőrzésekre a belső ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet nem kellett készíteni.

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek
- 4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

Összeállította: Bacsa György Lászlóné

Dorog, 2021. május 12.

.....
Bacsa György Lászlóné belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Dorog Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	26,0	26,0	26,0	26,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen																
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. <i>Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás</i>							0,1	0,1	26,0	26,0	26,0	26,0				

Önkormányzat neve: Dorog Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁸						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap									
Helyi önkormányzat (L+II.)	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	22,0	22,0	22,0	22,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																																												
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷																																												
II. Irányított szervek összesen	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0	0,0	0,0	22,0	22,0	22,0	22,0
1. Dorogi Többcéltű Kistérségi Társulás	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0	0,0	0,0	20,0	20,0	20,0	20,0
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szerveknél	1,0	1,0			10,0	10,0	1,0	1,0			10,0	10,0																																
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												
c) Terven felüli ellenőrzések																																												

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Dorog Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embőnap		külső embőnap		saját embőnap		külső embőnap ⁵		saját embőnap		külső embőnap		saját embőnap		külső embőnap		embőnap	
	Helyi önkormányzat (I.-II.)																							
I. Fogamesteri hivatal összesen	0,0	0,0	22,0	22,0	1,0	1,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	36,0	36,0	36,0	36,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknel	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0																	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Tervein felüli kapacitás		0,0																		0,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	22,0	22,0	1,0	1,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	36,0	36,0	36,0	36,0
1. Dorogi Tabacsévi Kistérségi Társulás	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	36,0	36,0	36,0	36,0
aa) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknel	0,0	0,0	20,0	20,0	1,0	1,0			2,0	2,0							4,0	4,0	0,0	0,0	34,0	34,0	34,0	34,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	2,0	0,0															0,0	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0
c) Tervein felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Dorog Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	0,0	0
I.	Polgármesteri hivatal összesen				0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0
1.	<i>Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás</i>	0,0	0,0	0,0	0
2.	<i>Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</i>	0,0	0,0	0,0	0
3.	<i>Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Ellátó Intézmény</i>	0,0	0,0	0,0	0
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.