

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**DÉL-BÉKÉSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS 2018. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI**  
**TEVÉKENYSÉGÉRŐL**

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

**Az ellenőrzési terv**

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

**A belső ellenőrzés célja**

A Társulás 2018. évi ellenőrzési tervében 32 db terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra, melyek közül mindegyik végrehajtásra került. Az ellenőrzési tervek önkormányzatonként az alábbiak voltak:

Ellenőrzés azonosító száma	Önkormányzat neve	Ellenőrzés tárgya
01/2018	Dombiratos	normatíva
02/2018	Almáskamarás	közmunkaprogram
03/2018	Dombiratos	utóellenőrzés
04/2018	Nagybánhegyes	helyi adók
05/2018	Nagybánhegyes	közfoglalkoztatott munkaszerződések
06/2018	Battonya	normatíva
07/2018	Dombegyháza	gyermekétkeztetés
08/2018	Végyegyháza	IT rendszer
09/2018	Mezőkovácsháza	szociális normatíva
10/2018	Mezőkovácsháza	Start
11/2018	Kunágota	normatíva
12/2018	Dombegyháza	gyermekétkeztetés
13/2018	Medgyesegyháza	TEÁOR
14/2018	Nagykamarás	normatíva
15/2018	Nagykamarás	utóellenőrzés
16/2018	Kevermes	követelések
17/2018	Kunágota	munkaügyi nyilvántartás
18/2018	Nagybánhegyes	konyha térítési díj
19/2018	Nagybánhegyes	utóellenőrzés
20/2018	Medgyesegyháza	településüzemeltetési kft
21/2018	Mezőkovácsháza	illetékek
22/2018	Végyegyháza	közfoglalkoztatási program eszközbeszerzés
23/2018	Battonya	közalkalmazottak munkaügyi nyilvántartása
24/2018	Kisdombegyház	közfoglalkoztatási program készletek nyilvántartása
25/2018	Pusztatötlaka	normatíva
26/2018	Végyegyháza	civil szervezetek támogatása
27/2018	Kaszaper	szabályzatok
28/2018	Kaszaper	pénz- és értékkezelés
29/2018	Medgyesegyháza	utóellenőrzés
30/2018	Mezőkovácsháza	utóellenőrzés
31/2018	Kistérségi Társulás	orvosi ügyelet

32/2018	Magyardombegyház	pénz- és értékezelés
---------	------------------	----------------------

### **Végrehajtott ellenőrzések**

A 2018. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. Az ellenőrzések végrehajtása során néhány esetben időbeli átütemezésre került sor az önkormányzatok kérésére.

### **Az ellenőrzések eredménye**

Több önkormányzat esetében az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban határidőre nem készült el az intézkedési terv, de az éves jelentés lezárásáig két ellenőrzés kivételével minden esetben elkészültek az intézkedési tervek.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az önkormányzatok szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

### **Végre nem hajtott intézkedések**

Az alábbi önkormányzatok esetében az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban Kaszaper Község Önkormányzatánál nem készültek el az intézkedési tervek.

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont</b>	<b>4</b>
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindításra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	6
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)</b>	<b>6</b>
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	11
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<b>12</b>

### Mellékletek:

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

**I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)**

A belső ellenőrzés 2018. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2018. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

A Társulás 2018. évi ellenőrzési tervét önkormányzati bontásban az 1.sz. függelék tartalmazza.

A 2018. évi ellenőrzési tervének kapacitása és ütemezése az alábbi volt:

Megnevezés	Jan.	Febr.	Márc.	Ápr.	Máj.	Jún.	Júl.	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	össz.
Almáskamarás	6												6
Battonya		15							15				30
Dombegyház			5		5								10
Dombiratos	5												5
Kaszaper					5					5			10
Kevermes							10						10
Kisdombegyház										5			5
Kunágota					9	9							18
Magyardombegyház												5	5
Medgyesegyháza					10		12				5		27
Mezőkovácsháza			15	20				15			10		60
Nagybánhegyes	8					7							15
Nagykamarás						5							5
Pusztatöltés										7			7
Végegyháza		5							5	5			15
Kistérség											10		10
Tartalék	10	10										20	40
Összesen:	29	30	20	20	24	26	22	15	20	22	25	25	278

**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

**A 2018. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:**

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	278	258	92,81%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>278</b>	<b>258</b>	<b>92,81%</b>

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 2018. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

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

A belső ellenőrzést a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény, Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény, 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 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

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

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

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

### **I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

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 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető 2018.09.30-ig a King Controll Kft ügyvezetője, Királyné Demcsák Ágnes, aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek, mivel okleveles könyvvizsgáló és regisztrált költségvetési belső ellenőr. 2018.10.01-től a King Controll Kft. tulajdonostársa, Böröcz Ferenc lett a belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5116016.

A 2018. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Gyuris Mária.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

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

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

### **I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek számítógép, internet, iroda rendelkezésre álltak.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

**1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)**

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

**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. 18.§ ba) pont)**

Önkormányzat.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
Almáskamarás	Annak megállapítása, hogy a közmunkaprogramhoz kapcsolódó szerződések, dokumentumok szabályszerűek-e.	A vizsgálat során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Nem teszünk javaslatot	Nem
Battonya	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételel megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszám- adatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	A Tevékenységnaplók vizsgálata során három esetben tapasztaltunk szabálytalanságot	Magas / magas	Javasoljuk a tevékenységnaplók pontos vezetését	Igen
	Annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak munkügyi nyilvántartásai megfelelnek-e a	Több esetben hiányzott az erkölcsi bizonyítvány, személyes dokumentumok másolata, alapnyilvántartás	Magas / magas	Javasoljuk a személyi anyagokhoz a hatósági erkölcsi bizonyítvány pótlá-	Igen

	hatályos jogszabályoknak			sát, lekérdezését, valamint a hiányzó alapnyilvántartások elkészítését és a személyi anyagok megfelelő adat és dokumentumtartalommal való feltöltését, aktualizálását, a besorolásnál-átsorolásnál a jogszabályok pontos betartását.	
Dombegyház	Annak megállapítása, hogy a gyermekékeztetés dokumentumai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak megállapítása, hogy a gyermekékeztetés dokumentumai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
Dombiratos	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Az ellenőrzés során mindent rendben találtunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Az ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltunk.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
Kaszaper	Szabályzatok vizsgálata különös tekintettel a 2017.01.01-jei ASP rendszer bevezetésére, az ahhoz kapcsolódó elvárásoknak történő megfelelés érdekében.	Bizonyos szabályzatokban hiányosságokat találtunk, melyeket a Részletes megállapítások között részleteztünk	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzatok vizsgálatánál megállapított hiányosságok pótlását, javítások elvégzését!	Igen
	A pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.	Az ellenőrzés során sok hiányosságot tapasztaltunk, az átadott szabályzatok köre és tartalma is hiányos volt. A vizsgált időszak óta személyi változások történtek, valamint a kötelező szabályzatok is kialakításra kerültek. Célszerű lenne ezeknek megfelelően egy későbbi időszakra vonatkozóan elvégezni az ellenőrzést.	Magas / magas	Javasoljuk a pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelését a következő egy-két évben ismét ellenőrizni	Igen
Kevermes	Annak vizsgálata, hogy a követelések nyilván-	Több szabályzat 2014 óta nem került aktualizálásra	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzatok áttekintését és	Igen

	tartása, számviteli elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történik-e?	Hátralékkezelés nem folyamatos	Magas / magas	szükség szerint aktualizálását Javasoljuk, hogy az adó hátralékok csökkentése érdekében használják a jogszabályok nyújtotta lehetőségeket	Igen
Kisdombegyház	Közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának vizsgálata.	A készletgazdálkodási szabályzat csak az előző szabályzat módosításait tartalmazza, nehezen értelmezhető	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzatok felülvizsgálatát, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalását, vagy új szabályzatok elkészítését	Igen
		Készletek a beszerzéstől a felhasználásig nem követhetők nyomon, saját termelésű készletek állományváltozásai nincsenek nyilvántartva	Magas / magas	Javasoljuk a készletek szabályzatnak megfelelő kezelését, saját termelésű készletek könyvviteli számlákon történő megjelenítését, állományváltozások nyomon követhetőségének biztosítását	Igen
		Önköltségszámítási szabályzat csak a helyi sajátosságokra épülő közfoglalkoztatási program keretében készült saját előállítású termékekre vonatkozóan áll rendelkezésre. Leltározási és leltárkészítési szabályzat nem tér ki külön a programok során beszerzett eszközök leltározására.	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzatok kiegészítését	Igen
Kunágota	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszám- adatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e  Annak vizsgálata, hogy a közmunkások munkaügyi nyilvántartásai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, a közmunka program eszközbeszerzései szabályosak-e	A tevékenységnaplók kitételese néhány esetben pontatlan volt	Magas / magas	Javasoljuk a naplók pontos vezetését	Igen
		A munkaköri leírás bizonyos része az ÁSzF. IV pontjában leírtakba ütközik	Magas / magas	Javasoljuk, hogy a munkaköri leírások készítése során vegyék figyelembe az ÁSzF. előírásait	Igen
		Beszerzések lebonyolításának Szabályzatában hiányoznak az érintettek aláírásai	Magas / magas	Javasoljuk az érintettekkel a szabályzat megismertetését, az aláírások pótlását.	Igen
		Mezőgazdaság programban beszerzett nagy értékű tárgyi eszközök esetében hiányzott a kisteherautó beszerzéshez kapcsolódó eredeti szerződés, valamint a mélyásó homlokrakodó beszerzéséhez kapcsolódóan az ajánlatkérés, írásbeli szakvélemény és döntési javaslat	Magas / magas	Javasoljuk a beszerzési szabályzatban foglaltak betartását	Igen



Magyardomb- egyház	A pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.	A szabályzatok nem követték a jogszabályi változásokat, nincsenek aktualizálva.	Magas / magas	Javasoljuk a jogszabályoknak és a gyakorlatnak megfelelő szabályzatok elkészítését	Igen
		A pénztár kezelése több szempontból nem felel meg a szabályzatban foglaltaknak	Magas / magas	Javasoljuk az aktualizált szabályzatban foglaltak betartását	Igen
Medgyesegyháza	Annak megállapítása, hogy az alapító okiratok a jogszabályoknak megfelelően tartalmazzák-e az önkormányzati feladatok szétválasztását. A meghatározott új TEAOR számok lefedik-e az intézmények tényleges tevékenységét, különös figyelemmel a normatíva igényléssel érintett feladatokat	A Gondozási Központ és a Varázserdő Óvoda SZMSZ-éből néhány információ hiányzik	Magas / magas	Javasoljuk az SZMSZ kiegészítését	Igen
		Történt igénylés zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására	Magas / magas	Javasoljuk a 8130 Zöldterület kezelés felvételét a tevékenységi körbe	Igen
	Annak megállapítása, hogy a társaság tevékenységét megfelelően végzi-e	A gazdasági események elszámolása több esetben nem szabályosan történt (lásd: részletes megállapítások)	Magas / magas	Javasoljuk a jogszabályi változások figyelemmel kísérését, bizonylatok és elszámolások helyességének ellenőrzését	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	A 20/2017 számú ellenőrzési jelentésre tett intézkedések során készített jegyzőkönyvek több esetben helytelen adatot tartalmaznak	Magas / magas	Javasoljuk a helytelenül feltüntetett összegek javítását!	Igen
Mezőkovács- háza	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	A tevékenységnaplók vezetésében átfedések tapasztalhatók	Magas / magas	Javasoljuk a naplók pontos vezetését	Igen
	Annak megállapítása, hogy a kft által, a Start programban megtermelt termékek felhasználása hatékony és gazdaságos-e	A nyilvántartások vezetése pontatlan	Magas / magas	Javasoljuk a nyilvántartások pontos vezetését, és szorosabb együttműködést az önkormányzattal a számviteli szabályok betartása érdekében	Igen
	Annak megállapítása, hogy az illetékköteles eljárások esetében az illeték fizetése az illetéktörvényben megha-	A megállapított illetékek összegének helyességéről néhány esetben nem vagyunk meggyőződve	Magas / magas	Javasoljuk a határozatok felülvizsgálatát, szükséges intézkedések megtételét	Igen

	tározottaknak megfelelően történik-e				
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	A pénzügyi szabályzat nem került teljes körűen aktualizálásra, és az abban foglaltakat bizonyos esetekben nem tartották be.	Magas / magas	Javasoljuk a Pénzügyi Szabályzatban foglaltak betartását	Igen
Nagybánhegyes	Annak megállapítása, hogy a helyi adók bevezetése és mértéke a törvény adta keretek között került-e megállapításra - a kintlévőségek beszedése, végrehajtása érdekében megtett-e mindent	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Az önkormányzat által fenntartott és üzemeltetett konyha térítési díjainak megállapítása és annak kezelése megfelelően szabályozott-e – az állami normatíva igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Az egyes helyi közszolgáltatások árainak megállapításáról szóló rendelet módosítására nem került sor	Magas / magas	Javasoljuk a rendelet módosítását a megváltozott törvényi előírásoknak megfelelően	Igen
		Az önkormányzat által készített és a konyha által vezetett támogatás elszámolását alátámasztó dokumentumok eltérő adatot tartalmaznak, nem állapítható meg melyik a helyes, így előfordulhat, hogy az elszámolás sem megfelelő.	Magas / magas	Javasoljuk, hogy a támogatás elszámolása során körültekintően járjanak el, mert a támogatás elszámolását alátámasztó dokumentumnak minden esetben egyezni kell az elszámolással és a valós képet kell tükröznie	Igen
	Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatottak személyi anyagainak vezetése, adattartalma megegyezik-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak.	Írásbeli tájékoztatás nem található a munkabérről való elszámolás módjáról, a munkabérfizetés gyakoriságáról, a kifizetés napjáról, valamint a szabadság mértékéről, számítás módjáról és kiadásának szabályairól.	Magas / magas	Javasoljuk az írásbeli tájékoztatást a munkabérről és szabadsággal kapcsolatban.	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	A 05/2017 számú belső ellenőri jelentésben tett javaslat, hogy a közfoglalkoztatottakat a munkabérről és szabadsággal kapcsolatban írásban tájékoztassák, nem valósult meg	Magas / magas	Javasoljuk a közfoglalkoztatottak írásbeli tájékoztatását a munkabérről és szabadsággal kapcsolatban	Igen
Nagykamarás	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartás-	Tevékenységnaplók kitöltése két esetben nem szabályos	Magas / magas	Javasoljuk a naplók pontos és szabályos kitöltését	Igen
		Az önkormányzat óvatosan vette igénybe a támogatást a házi segítségnyújtás és a gyermekétkeztetés esetében, azonban a naplók vizsgálata során nagyobb eltérést, szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Alacsony / alacsony	Megfontolásra javasoljuk a jövőben a támogatás maximális kihasználását	Nem

	okon alapszik-e				
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
Pusztaszentlászló	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevétele megvalósuló adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Kevesebb főre történt igénylés, mint amennyit a jogszabály lehetővé tesz	Magas / magas	Javasoljuk a jogszabályok adta lehetőségek maximális kihasználását.	Igen
	Annak megállapítása, hogy az informatikai rendszerek megbízhatósága, biztonsága, a rendszerben tárolt adatok teljessége, megfelelősége, szabályossága és védelme megfelel a vonatkozó jogszabályoknak	Szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Megfontolásra ajánljuk, hogy a felhasználókat biztonságtudatosság szempontjából, az ismeretek felújítása érdekében időközönként oktatásban részesítsük.	Nem
Végegyháza	Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programok támogatása keretében az eszközök beszerzése, nyilvántartása a jogszabályok előírásainak megfelelő-e	A vizsgált időszakban hatályban lévő Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata sem a jogszabályi, sem a személyi változásokat nem követte.	Magas / magas	2018. május 8.-tól új Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat hatályos, melynél már figyelembe lettek véve a jogszabályi változások, ezért javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatás elszámoltatása a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelő-e	Végegyházi Vagyonvédelmi Polgárőr Egyesület az üzemanyag elszámolás során október hónapban nem megfelelő üzemanyagárakat alkalmazott	Magas / magas	Javasoljuk a pénzügyi beszámolókat alátámasztó bizonylatok szabályszerűségéről győződjön meg a beszámoló elfogadása előtt	Igen
Társulás	Annak megállapítása, hogy a kistérségi ügyeleti feladatellátás megfelelően funkcionál-e.	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem

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

### I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzatok illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

### II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzatok folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

### III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

### IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzatok működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

### V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési tervek több önkormányzat esetében nem készültek el, amely arra utal, hogy a nyomon követés nem megfelelően működött.

A nyomon követési rendszer fejlesztést igényel.

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

Önkormányzat	Ell. azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javaslat Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
Almáskamarás	02/2018	közmunkaprogram	2018.01.19-2018.01.26	6	-	nem	nem kell
Battonya	06/2018	normatíva	2018.02.09-2018.03.01	15	1	igen	igen
	23/2018	közalkalmazottak munkaügyi nyilvántartása	2018.09.24-2018.10.12	15	1	igen	igen
Dombegyháza	07/2018	gyermekétkeztetés	2018.03.02-2018.03.08	5	-	nem	nem kell
	12/2018	gyermekétkeztetés	2018.05.09-2018.05.15	5	-	nem	nem kell
Dombiratos	01/2018	normatíva	2018.01.16-2018.01.18	3	-	nem	nem kell
	03/2018	utóellenőrzés	2018.01.19-2018.01.22	2	-	nem	nem kell
Kaszaper	27/2018	szabályzatok	2018.11.10-2018.11.15	5	1	igen	nem
	28/2018	pénz- és értékezelés	2018.11.16-2018.11.22	5	1	igen	nem
Kevermes	16/2018	követelések	2018.07.02-2018.07.13	10	2	igen	igen
Kisdombegyház	24/2018	közfoglalkoztatási program készletek nyilvántartása	2018.10.13-2018.10.18	5	3	igen	igen
Kistérségi Társulás	31/2018	orvosi ügyelet	2018.12.03-2018.12.14	10	-	nem	nem kell
Kunágota	11/2018	normatíva	2018.04.24-2018.05.08	9	1	igen	igen
	17/2018	munkaügyi nyilvántartás	2018.07.13-2018.07.25	9	3	igen	igen
Magyardombegyház	32/2018	pénz- és értékezelés	2018.12.14-2018.12.19	5	2	igen	igen
Medgyesegyháza	13/2018	TEÁOR	2018.05.28-2018.06.08	10	2	igen	igen

	20/2018	településüzemeltetési kft	2018.07.25- 2018.08.09	12	1	igen	igen
	29/2018	utóellenőrzés	2018.11.23- 2018.11.29	5	1	igen	igen
Mezőkovácsháza	09/2018	szociális normatíva	2018.03.13- 2018.04.06	15	1	igen	igen
	10/2018	Start	2018.04.11- 2018.05.09	20	1	igen	igen
	21/2018	illetékek	2018.08.27- 2018.09.14	15	1	igen	igen
	30/2018	utóellenőrzés	2018.11.30- 2018.12.12	10	1	igen	igen
Nagybánhegyes	04/2018	helyi adók	2018.01.30- 2018.02.05	5	-	nem	nem kell
	05/2018	közfoglalkoztatott munkaszer- ződés	2018.02.06- 2018.02.08	3	1	igen	igen
	18/2018	konyha térítési díj	2018.07.25- 2018.07.31	5	2	igen	igen
	19/2018	utóellenőrzés	2018.08.01- 2018.08.02	2	1	igen	igen
Nagykamarás	14/2018	normatíva	2018.06.18- 2018.06.20	3	2	igen	igen
	15/2018	utóellenőrzés	2018.06.21- 2018.06.22	2	-	nem	nem kell
Pusztaszlóka	25/2018	normatíva	2018.10.19- 2018.10.31	7	1	igen	igen
Végegyháza	08/2018	IT rendszer	2018.03.06- 2018.03.12	5	1	nem	nem kell
	22/2018	közfoglalkoztatási program eszközbeszerzés	2018.09.17- 2018.09.21	5	1	nem	nem kell
	26/2018	civil szervezetek támogatása	2018.11.05- 2018.11.09	5	1	igen	igen

Több önkormányzat esetén nem készültek el az intézkedési tervek a beszámolási időszakban, viszont az éves jelentés lezárásáig Kaszaper Község Önkormányzatának ellenőrzései kivételével elkészültek az intézkedési tervek.

Pécs, 2019.02.15.

Készítette: Böröcz Ferenc	Jóváhagyta:
Dátum: 2019-02-15	Dátum:
Aláírás:	Aláírás:





