

Iktatószám: 0047/2015

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
DÉL-BÉKÉSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS 2015. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2015. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

A Társulás 2015. évi ellenőrzési tervében 31 db terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek önkormányzatunként az alábbiak voltak:

Ellenőrzés azonosító száma	Önkormányzat neve	Ellenőrzés tárgya
01/2015	Almáskamarás	Konyha komplex ellenőrzése
02/2015	Dombiratos	Normatíva ellenőrzés
03/2015	Battonya	Normatíva ellenőrzés
04/2015	Dombegyház	Óvoda normatíva ellenőrzése
05/2015	Mezőkovácsháza	Véglegesen átadott pénzeszközök ellenőrzése
06/2015	Dombegyház	Gyermekétkeztetés ellenőrzése
07/2015	Kunágota	Szociális szolgáltató központ normatíva ellenőrzése
08/2015	Mezőkovácsháza	Hátralékkezelés ellenőrzése
09/2015	Kaszaper	Utóellenőrzés
10/2015	Nagybánhegyes	Utóellenőrzés
11/2015	Nagybánhegyes	Aktív korúak ellátásának ellenőrzése
12/2015	Kevermes	Önköltség számítás ellenőrzése
13/2015	Kevermes	Beszámoló ellenőrzés
14/2015	Kisdombegyház	Beszámoló ellenőrzés
15/2015	Kaszaper	Aktív korúak ellátásának ellenőrzése
16/2015	Kevermes	Pénzkezelés ellenőrzése
17/2015	Kaszaper	Közfoglalkoztatás ellenőrzése
18/2015	Nagybánhegyes	Közfoglalkoztatás ellenőrzése
19/2015	Battonya	Szociális feladat ellátás ellenőrzése
20/2015	Kunágota	Helyi adók ellenőrzése
21/2015	Mezőkovácsháza	Meszolger Kft. Véglegesen átadott pénzeszközök ellenőrzése
22/2015	Mezőkovácsháza	Start közmunkaprogram
23/2015	Pusztatótlaka	Pénzkezelés ellenőrzése
24/2015	Nagykamarás	Normatíva ellenőrzés
25/2015	Nagykamarás	Pénzkezelés ellenőrzése
26/2015	Végegyháza	Gépjárműadó ellenőrzése
27/2015	Végegyháza	Utóellenőrzés
28/2015	Végegyháza	Aktív korúak ellátásának ellenőrzése
29/2015	Magyardombegyház	Beszámoló ellenőrzés
30/2015	Mezőkovácsháza	Utóellenőrzés
31/2015	Kistérségi Társulás	TÁMOP pályázat

Végrehajtott ellenőrzések

A 2015. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. A tervezés végrehajtása során időbeli átütemezésére az önkormányzatok kérésére került sor.

Az ellenőrzések eredménye

Több önkormányzat esetében az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban határidőre nem készült el az intézkedési terv.

Össességében 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 nem készültek el az intézkedési tervek:

- Nagybánhegyes (egy ellenőrzésre vonatkozóan nem készített intézkedési tervet)
- Pusztatömlaka (nem készített intézkedési tervet)
- Nagykamarás (egy ellenőrzésre vonatkozóan nem készített intézkedési tervet)
- Végegyháza (kettő ellenőrzésre vonatkozóan nem készített intézkedési tervet)
- Magyardombegyház (egy ellenőrzésre vonatkozóan nem készített intézkedési tervet)

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont	4
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	5
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)	6
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
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	14

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 2015. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2015. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

A Társulás 2015. évi ellenőrzési tervét önkormányzati bontásban az 1.sz. függelék tartalmazza.

A 2015. évi ellenőrzési tervének kapacitása és ütemezése az alábbi volt:

Megnevezés	Jan.	Febr.	Márc.	Ápr.	Máj.	Jún.	Júl.	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	összesen
Almáskamarás	10												10
Battonya		15					15						30
Dombegyház			30										30
Dombíratos	15												15
Kaszaper					15								15
Kevermes					12		9						21
Kisdombegyház						9							9
Kunágota				15					15				30
Magyardombegyház												6	6
Mezőkovácsháza		20		15				20	25		10		90
Nagybánhegyes						15							15
Nagykamarás										23			23
Pusztatottlaka										8			8
Végegyháza											15		15
Kistérség											10		10
Tartalék												4	4
Összesen:	25	35	30	30	27	24	24	20	40	31	35	10	331

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

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

A 2015. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	331	331	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	331	331	100%

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 2015. 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 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. 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.) Kormányrendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2015. 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 készítési 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 humán erőforrás 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 2015. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető 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.

A 2015. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Kun Pálné 2015. október 31-ig, november 1-től Jozóné 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) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

I/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.

I/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.

I/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.

I/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.

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

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései 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	Az önkormányzat által fenntartott és üzemeltetett konyha komplex ellenőrzése, normatív elszámolások szabályszerűsége.	Önköltségszámítási szabályzattal és Élelmezési szabályzattal nem rendelkeznek	magas / magas	Javasoljuk a szabályzatok mielőbbi elkészítését	igen
		Az étlapon nem kerül feltüntetésre a sótartalom valamint, hogy diétás étkeztetés nem történik	magas / magas	Javasoljuk ennek pótlását	igen
		2014. novemberétől kinevezett élelmezés vezető nem rendelkezik az előírt képesítésekkel	magas / magas	Javasoljuk képzés megszerzésének előírását, vagy képzített dolgozó felvételét	igen
		A kiszabati ívek vezetése hiányos, pontatlan	magas / magas	Javasoljuk a kiszabati ívek pontosítását	igen
		A HACCP Kézikönyvben felsorolt beszállítók nem egyeznek meg a számlákon ténylegesen szereplő és szállítói szerződéssel rendelkező beszállítókkal.	magas / magas	Javasoljuk a szállítói szerződések felülvizsgálatát és a HACCP Kézikönyvben történő aktualizálását	igen
Battonya	A szociális feladat ellátás vizsgálata, kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.	A munkaruha juttatás rendje nincs aktualizálva	Magas / magas	Javasoljuk az aktualizálást	igen
		A munkaruha nyilvántartó lapok kitöltése hiányos vagy nem megfelelő	Magas / magas	Javasoljuk a nyilvántartó lapok megfelelő kitöltését	igen
		A naplók összesített adatai nem egyezik meg az Önkormányzat részére eljuttatott adatokkal	magas / magas	Javasoljuk az adatok Önkormányzat részére történő elküldése előtti ellenőrzését	igen

Dombegyház	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Az igénylés II.1. Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik bértámogatása részén nem mutat valós képet	magas / magas	Javasoljuk ennek korrigálását	Igen
	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – gyermek étkeztetés	A vizsgált étkezési naplók összesített adata nem egyezik meg az éves kimutatás adataival	magas / magas	Javasoljuk ennek korrigálását	Igen
Dombiratos	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Igénybevételi és gondozási naplók adattartalma pontatlan	Magas / magas	Javasoljuk a pontosítását a naplókknak	Igen
Kaszaper	Közmunkaprogramhoz kapcsolódó dokumentumok, szerződések ellenőrzése. A támogatási összeg felhasználása.	A munkaköri leírás nem tartalmazza a közfoglalkoztatott felelősségét mulasztás, anyagi kár esetén	Magas / magas	Javasoljuk a munkaköri leírások hiányosságának pótlását	Igen
		Az előlegek nincsenek nyilvántartva	Magas / magas	Javasoljuk a megfelelő nyomtatványok használatát, nyilvántartás vezetését	Igen
		A kiadási pénztárbizonylatokról hiányoznak a szükséges aláírások, melléletek száma eltér a valós darabszámtól	Magas / magas	Javasoljuk a bizonylatok szabályszerű kitöltését	Igen
		Az Utalvány rendeletekről rendszeresen hiányoznak a szükséges aláírások	Magas / magas	Javasoljuk a bizonylatok szabályszerű kitöltését	Igen

	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Az Intézkedési tervek nem készültek el, így a jogszabályi előírások nem kerültek betartásra	Magas / magas	Javasoljuk az intézkedési tervek azonnali elkészítését, végrehajtását és a beszámoló elkészítését.	Igen
Kevermes	Annak megállapítása, hogy a beszámoló készítése és a könyvvizetés során érvényesült-e a számviteli szabályosság, az adatfeldolgozás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelően és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	A vizsgálat során nem volt megállapítható, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e aktuális gazdálkodási szabályzatokkal	Magas / magas	Javasoljuk az szabályzatok elkészítést illetve aktualizálását, amennyiben ezekkel nem rendelkeznek	Igen
		A vizsgálat során a hiányzó dokumentumok miatt nem volt megállapítható az éves beszámoló megalapozottsága, valódisága	Magas / magas	Javasoljuk az utóellenőrzést	Igen
	A pénz- és értékekkelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.	A pénztár összesítőkről nem állapítható meg, hogy történt-e ellenőrzés.	Magas / magas	Javasoljuk az ellenőrzés (egyeztetés) elvégzését és a pénztárösszesítő aláírásával történő igazolását.	Igen
	Annak értékelése, hogy az önköltségszámítás rendje megfelel-e a törvényi és szabályossági előírásoknak	A 2. sz. mellékletben szereplő kalkulációs egység meghatározása nem tartalmazza a konkrét tevékenységekhez tartozó kalkulációs sémát	Magas / magas	Javasoljuk a konkrét tevékenységek meghatározását, és a tevékenység kalkulációjához a konkrét séma kidolgozását	Igen
		A Megismerési záradék nem került kitöltésre	Magas / magas	Javasoljuk a Szabályzat megismertetését, és a Megismerési záradék aláírásával dokumentálni	Igen
		Előző időszakra vonatkozó szabályzat nem került hatálytalánításra, a módosításokat is tartalmazó szabályzat nem került elkészítésre	Magas / magas	Javasoljuk az előző időszakra vonatkozó szabályzat hatálytalánítását beírni a záradékban, illetve módosításokat tartalmazó szabályzat elkészítését.	Igen
Kisdombegyház	Annak megállapítása, hogy a beszámoló készítése és a könyvvizetés során érvényesült-e a számviteli szabályosság, az adatfeldolgozás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelően és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	A vizsgálat során nem volt megállapítható, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e aktuális gazdálkodási szabályzatokkal	Magas / magas	Javasoljuk az szabályzatok elkészítését amennyiben ezekkel nem rendelkeznek	Igen

		A vizsgálat során a hiányzó dokumentumok miatt nem volt megállapítható az éves beszámoló megalapozottsága, valóságosága	Magas / magas	Javasoljuk az utóellenőrzést	Igen
Kunágota	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszám adatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynapló adatai pontatlan	Magas / magas	Javasoljuk a pontosítást a naplónak	Igen
	Annak megállapítása, hogy a helyi adók bevezetése és mértéke a törvény adta keretek között került-e megállapításra, valamint az, hogy megtett-e mindent annak beszedése érdekében	A 7/1996 (III.14.) számú rendelet nem tartalmazza az adófelfüggesztést.	Magas / Magas	Javasoljuk a rendelet felülvizsgálatát és aktualizálását	Igen
		Kivetett kommunális adó törlesztés alátámasztó dokumentum hiányzik.	Magas / Magas	Javasoljuk a megfelelő dokumentum másolatának elhelyezését az ügyiratban	Igen
		Gépjárműadó kivételével illetve törlesztésével kapcsolatos határozatok kitöltése hiányos	Magas / Magas	Javasoljuk a határozatokban az adó kivételéhez szükséges valamennyi adat feltüntetését	Igen
		Adóhátralékok behajtásával kapcsolatos intézkedések a fizetési felszólítás kiküldését követően nem történtek	Magas / Magas	Javasoljuk behajtási terv készítését	Igen
Magyardombegyház	Annak megállapítása, hogy a beszámoló készítése és a könyvvizetés során érvényesült-e a számviteli szabályosság, az adatfeldolgozás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelően és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	A vizsgálat során megállapítható, hogy az Önkormányzat rendelkezik gazdálkodási szabályzatokkal, de ezek nem hitelesítettek	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzatok aktualizálását és a Kt. által elfogadott, hitelesített példányok őrzését és ellenőrzésre rendelkezésre bocsátását	Igen
		A vizsgálat során a hiányzó dokumentumok (analitika, leltár) miatt nem volt megállapítható az éves beszámoló megalapozottsága, valóságosága	Magas / magas	Javasoljuk az utóellenőrzést	Igen
Mezőkovács-háza	A Vízmű Kft-nél a véglegesen átadott pénzeszközök felhasználásának szabályossága, indokolt-sága, bizonylatolásának rendje, az elszámolás szabályossága	Az ellenőrzés szerinti pénztárellenőrzés megtörtént, a bizonylatok tartalmilag, alakilag és formailag megfeleltek az előírásoknak	magas / magas	Nem teszünk	Nem

	Annak megállapítása, hogy a Start közmunka programban beszerzett anyagok, eszközök felhasználása rendszeresen történik, bizonylatolása, nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelő-e és a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Az anyag és eszközgazdálkodással kapcsolatos nyilvántartások vezetése nem megfelelő, a személyi felelősség nem megállapítható	Magas / magas	Javasoljuk egy programelemek szerint elkülönített, pontos, nyomon követhető és átlátható nyilvántartási rendszer kidolgozását és alkalmazását	Igen
		2015. augusztus 1-jétől változás következett be a program megvalósításáért felelős személyében, a korábbi adatok nem állnak rendelkezésre	Magas / magas	Javasoljuk az ellenőrzés megismétlését egy lezárt teljes üzleti évet követően	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Intézkedési tervek elkészültek	Alacsony / alacsony	Valamennyi javaslatunkra a megfelelő intézkedéseket előírták és végrehajtották	nem
	Annak megállapítása, hogy a Vízmű kft kintlévőségeinek kezelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, illetve a siker érdekében mindent megtesznek-e	A követelések behajtása érdekében nem történik meg minden rendelkezésre álló lehetőség kihasználása	magas / magas	Javasoljuk a korlátozások, kikapcsolások szükségességének vizsgálatát, illetve behajtó céggel kapcsolatos szerződéskötés lehetőségének megvizsgálását	Igen
	A Mészolger Kft-nél a véglegesen átadott pénzeszközök felhasználásának szabályossága, indokoltága, bizonylatolásának rendje, az elszámolás szabályossága	A pénztárbizonylatokról hiányzik a mellékletek darabszáma és a könyvelő aláírása	magas / magas	Javasoljuk a pénztárbizonylatok szabályos kitöltését	Igen
Nagybánhegyes	Közmunkaprogramhoz kapcsolódó dokumentumok, szerződések ellenőrzése. A támogatási összeg felhasználása	A munkaköri leírás nem tartalmazza a közfoglalkoztatott felelősségét mulasztás, anyagi kár esetén	Magas / magas	Javasoljuk a munkaköri leírások hiányosságának pótlását	Igen
		Az előlegek nincsenek nyilvántartva	Magas / magas	Javasoljuk a megfelelő nyomtatványok használatát, nyilvántartás vezetését	Igen
	Aktív korúak ellátásának megállapítása, folyósítása, megszüntetése	Az ellátásra vonatkozó kérelmek elbírálása és a pénztári kifizetések vizsgálata során szabálytalanságokat nem tapasztaltunk.	Alacsony / Alacsony	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 intézkedési tervek nem készültek el, így a jogszabályi előírások nem kerültek betartásra	Magas / magas	Javasoljuk az intézkedési tervek azonnali elkészítését, végrehajtását és a beszámoló elkészítését.	Igen
Nagykamarás	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Az állami támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, az analitikus nyilvántartások vizsgálata során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Alacsony / alacsony	Javaslatot nem teszünk	Nem
	A pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	A Hivatal SZMSZ-a hiányos	Magas / magas	Javasoljuk a szükséges kiegészítések elvégzését	Igen
Pusztaszentlászló	A pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	Pénzkezelési szabályzat mellékletében található megismerési és felelősség vállalási nyilatkozatok nincsenek kitöltve	Magas / magas	Javasoljuk a melléklet szabályszerű kitöltését	Igen
		Bizonyos mellékletek hiányoznak a pénzügyi szabályzatból	Magas / magas	Javasoljuk a szükséges mellékletek elkészítését	Igen
		A pénztárbizonylatokon a mellékletek száma nincs kitöltve	Magas / magas	Javasoljuk a pénztárbizonylatok szabályos kitöltését	Igen
		A pénztári kifizetésekhez nem csatolták az alapokmányokat	Magas / magas	Javasoljuk, hogy minden esetben kerüljenek csatolásra a kifizetést alátámasztó alapbizonylatok	Igen
		Az elszámolásra kiadott összegekről nem vezetnek nyilvántartást	Magas / magas	Javasoljuk az elszámolásra kiadott összegek nyilvántartásának kialakítását és vezetését	Igen
		Nincsenek a pénztárellenőrzés szabályszerű lefolytatására utaló jelek a pénztárjelentéseken	Magas / magas	Javasoljuk a pénztárellenőrzés szabályzat szerinti lefolytatását és dokumentálását	Igen

Végegyháza	Annak megállapítása, hogy a gépjárműadó bevezetése és mértéke a törvény adta keretek között került-e megállapításra, valamint az, hogy megtett-e mindent annak beszédése érdekében	A gépjárműadó kivetéséről szóló határozatok nem tartalmaznak minden szükséges adatot.	Magas / magas	Javasoljuk a határozatokban az adó kivetéséhez szükséges valamennyi adat feltüntetését.	Igen
		A gépjárműadó hátralék összege növekedett azonos befizetési arány mellett.	Magas / magas	Javasoljuk behajtási terv készítését, és a tartozások nagyságrendjéhez igazodó eszközrendszer kialakítását és alkalmazását	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	A 0028/2014/VI munkaügyi ellenőrzéshez tett javaslatokra intézkedési terv nem készült el	Magas / magas	Javasoljuk az intézkedési terv azonnali elkészítését, végrehajtását.	Igen
		0029/2014/VI pénz és értékkezelés ellenőrzéséhez készített intézkedési terv előírásai csak részben valósultak meg	Magas / magas	Javasoljuk az intézkedési terv azonnali végrehajtását.	Igen
	Aktív korúak ellátásának megállapítása, folyósítása, megszüntetése	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk.	Alacsony / alacsony	Javaslatot nem teszünk	Nem
Kistérségi Társulás	Az Európai Unió forrásból megvalósuló pályázatok számviteli elkülönítésének megvalósulása	Nem került átadásra és így nem állapítható meg, hogy a támogatások elkülönített kezelésére, nyilvántartására vonatkozó kötelezettség a Társulás normatív utasításaiban szabályozott-e	magas / magas	Utóellenőrzés a szabályzatok vonatkozásában	Nem
		A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a pályázati támogatás számviteli elkülönítése megvalósult.	magas / magas	Nincs	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	Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javaslt. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
Almáskamarás	01/2015	Konyha komplex ellenőrzése	2015.02.06-2015.02.20	10	5	igen	igen
Battonya	03/2015	Normatíva ellenőrzés	2015.03.05-2015.03.25	15	1	igen	igen
	19/2015	Szociális feladat ellátás ellenőrzése	2015.07.08-2015.08.29	15	3	igen	igen
Dombegyház	04/2015	Óvoda normatíva ellenőrzése	2015.03.26-2015.04.16	15	1	igen	igen
	06/2015	Gyermekétkeztetés ellenőrzése	2015.04.17-2015.05.07	15	1	igen	igen
Dombiratos	02/2015	Normatíva ellenőrzés	2015.02.23-2015.03.09	15	1	igen	igen
Kaszaper	09/2015	Utóellenőrzés	2015.06.09-2015.06.12	3	1	igen	igen
	15/2015	Aktív korúak ellátásának ellenőrzése	2015.06.25-2015.07.02	6	1	igen	igen
	17/2015	Közfoglalkoztatás ellenőrzése	2015.07.17-2015.07.24	6	4	igen	igen
Kevermes	12/2015	Önköltség számítás ellenőrzése	2015.06.20-2015.06.25	5	3	igen	igen
	13/2015	Beszámoló ellenőrzés	2015.06.16-2015.06.25	9	2	igen	igen
	16/2015	Pénzkezelés ellenőrzése	2015.07.07-2015.07.15	7	1	igen	igen
Kisdombegyház	14/2015	Beszámoló ellenőrzés	2015.06.18-2015.06.28	9	2	igen	igen
Kunágota	07/2015	Szociális szolgáltató központ normatíva ellenőrzése	2015.04.27-2015.05.18.	15	1	igen	igen
	20/2015	Helyi adók ellenőrzése	2015.09.09-2015.09.29	15	4	igen	igen
Magyardombegyház	29/2015	Beszámoló ellenőrzés	2015.11.16-2015.11.23	6	2	igen	nem
Mezőkovács-háza	05/2015	Véglegesen átadott pénzeszközök ellenőrzése	2015.03.16-2015.04.30	20	-	nem	nem releváns
	08/2015	Hátralékkezelés ellenőrzése	2015.05.19-2015.06.08	15	-	nem	nem releváns

	21/2015	Meszoigker Kft. Véglegesen átadott pénzeszközök ellenőrzése	2015.09.25-2015.10.30	25	1	igen	igen
	22/2015	Start közmunkaprogram	2015.09.25-2015.10.26	20	2	igen	igen
	30/2015	Utóellenőrzés	2015.11.30-2015.12.11	10	-	nem	nem releváns
Nagybánhegyes	10/2015	Utóellenőrzés	2015.06.12-2015.06.15	3	1	igen	nem
	11/2015	Aktív korúak ellátásának ellenőrzése	2015.06.17-2015.06.24	6	-	nem	nem releváns
	18/2015	Közfoglalkoztatás ellenőrzése	2015.07.27-2015.08.03	6	2	igen	igen
Nagykamarás	24/2015	Normatíva ellenőrzés	2015.10.02-2015.11.02	15	-	nem	nem releváns
	25/2015	Pénzkezelés ellenőrzése	2015.11.30-2015.12.09	8	1	igen	nem
Pusztatottlaka	23/2015	Pénzkezelés ellenőrzése	2015.10.12-2015.10.21	8	6	igen	nem
Végegyháza	26/2015	Gépjárműadó ellenőrzése	2015.11.02-2015.11.09	6	2	igen	nem
	27/2015	Utóellenőrzés	2015.11.10-2015.11.12	3	2	igen	nem
	28/2015	Aktív korúak ellátásának ellenőrzése	2015.11.13-2015.11.20	6	-	nem	nem releváns
Kistérségi Társulás	31/2015	TÁMOP pályázat	2015.11.29-2015.12.15	10	2	nem	nem releváns

Az alábbi önkormányzatok esetében az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban nem készültek el az intézkedési tervek:

- Nagybánhegyes (egy ellenőrzésre vonatkozóan nem készített intézkedési tervet)
- Pusztatottlaka (nem készített intézkedési tervet)
- Nagykararás (egy ellenőrzésre vonatkozóan nem készített intézkedési tervet)
- Végegyháza (kettő ellenőrzésre vonatkozóan nem készített intézkedési tervet)
- Magyardombegyház (egy ellenőrzésre vonatkozóan nem készített intézkedési tervet)

Pécs, 2016.02.10.

Készítette: Királyné Demcsák Ágnes	Jóváhagyta:
Dátum: 2016-02-10	Dátum:
Aláírás: Királyné Demcsák Ágnes sk.	Aláírás:

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵
	db ⁶	db ⁶		%	db
I. Helyi önkormányzat (Helyi)	0,0	50,0	36,0	72,0	0,0
1. Polgármesteri Hivatal összesen					
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRŐÖSZTŐ!	0,0
1. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ!	
2. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ!	
3. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ!	
n. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRŐÖSZTŐ!	