

Iktatószám: 52/2017

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
DÉL-BÉKÉSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS 2017. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

A Társulás 2017. évi ellenőrzési tervében 35 db terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra és végrehajtásra. Az ellenőrzési tervek önkormányzatunként az alábbiak voltak:

| Ellenőrzés azonosító száma | Önkormányzat neve | Ellenőrzés tárgya |
|----------------------------|---------------------|----------------------------------|
| 01/2017 | Dombiratos | normatíva |
| 02/2017 | Dombiratos | utóellenőrzés |
| 03/2017 | Almáskamarás | gépjármű üzemeltetés |
| 04/2017 | Nagybánhegyes | helyi adók |
| 05/2017 | Nagybánhegyes | közfoglalkoztatás |
| 06/2017 | Végegyháza | munkaszerződések |
| 07/2017 | Battonya | normatíva |
| 08/2017 | Dombegyház | óvoda normatíva igénylés |
| 09/2017 | Mezőkovácsháza | óvoda normatíva |
| 10/2017 | Kevermes | pénz és értékkezelés |
| 11/2017 | Végegyháza | pénz és értékkezelés |
| 12/2017 | Mezőkovácsháza | strandfürdő átadott pénzeszközök |
| 13/2017 | Kunágota | napközi konyha |
| 14/2017 | Kunágota | pénzkezelés |
| 15/2017 | Kaszaper | helyi adók |
| 16/2017 | Kaszaper | utóellenőrzés |
| 17/2017 | Kunágota | óvoda normatíva |
| 18/2017 | Nagykamarás | óvoda normatíva |
| 19/2017 | Nagykamarás | utóellenőrzés |
| 20/2017 | Medgyesegyháza | beszámoló |
| 21/2017 | Nagybánhegyes | térítési díjak |
| 22/2017 | Nagybánhegyes | utóellenőrzés |
| 23/2017 | Medgyesegyháza | közfoglalkoztatás |
| 24/2017 | Kevermes | szállítói szerződések |
| 25/2017 | Mezőkovácsháza | pilot közfoglalkoztatási program |
| 26/2017 | Dombegyház | gondozási központ normatíva |
| 27/2017 | Mezőkovácsháza | településgazdálkodás |
| 28/2017 | Battonya | követelések kezelése |
| 29/2017 | Medgyesegyháza | pénzkezelés |
| 30/2017 | Kisdombegyház | pénzkezelés |
| 31/2017 | Pusztaszentlászló | konyha normatíva |
| 32/2017 | Végegyháza | közétkeztetés-éltap |
| 33/2017 | Mezőkovácsháza | utóellenőrzés |
| 34/2017 | Kistérségi Társulás | orvosi ügyelet |
| 35/2017 | Magyardombegyház | szociális étkezés |

Végrehajtott ellenőrzések

A 2017. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. A tervezés végrehajtása során néhány esetben időbeli átütemezésre az önkormányzatok kérésére került sor.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban határidőre 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 ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban határidőre elkészültek az intézkedési tervek.

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 2017. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2017. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

A Társulás 2017. évi ellenőrzési tervét önkormányzati bontásban az 1.sz. függelék tartalmazza.

A 2017. évi ellenőrzési tervének kapacitása és ütemezése az alábbi volt:

| Megnevezés | Jan. | Febr. | Márc. | Ápr. | Máj. | Jún. | Júl. | Aug. | Szept. | Okt. | Nov. | Dec. | összesen |
|------------------|------|-------|-------|------|------|------|------|------|--------|------|------|------|----------|
| Almáskamarás | 6 | | | | | | | | | | | | 6 |
| Battonya | | 15 | | | | | | | 15 | | | | 30 |
| Dombegyház | | | 5 | | 5 | | | | | | | | 10 |
| Dombiratos | 5 | | | | | | | | | | | | 5 |
| Kaszaper | | | | | 10 | | | | | | | | 10 |
| Kevermes | | | | 5 | | | 10 | | | | | | 15 |
| Kisdombegyház | | | | | | | | | | 5 | | | 5 |
| Kunágota | | | | | 10 | 7 | | | | | | | 17 |
| Magyardombegyház | | | | | | | | | | | 5 | | 5 |
| Medgyesegyháza | | | | | | 7 | 9 | | | 8 | | | 24 |
| Mezőkovácsháza | | | 20 | 20 | | | | 20 | 20 | | 10 | | 90 |
| Nagybánhegyes | 8 | | | | | 7 | | | | | | | 15 |
| Nagykamarás | | | | | | | 5 | | | | | | 5 |
| Pusztatollaka | | | | | | | | | | 7 | | | 7 |
| Végegyháza | | 10 | | | | | | | | 5 | | | 15 |
| Kistérség | | | | | | | | | | | 10 | | 10 |
| Tartalék | 10 | | | | | 5 | 5 | | | | | 20 | 40 |
| Összesen: | 29 | 25 | 25 | 25 | 25 | 26 | 29 | 20 | 35 | 25 | 20 | 25 | 309 |

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 2017. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

| Megnevezés | Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap) | Tény adatok (ellenőrzési nap) | Teljesítés % |
|--------------------------|--|----------------------------------|--------------|
| Terv szerinti ellenőrzés | 309 | 309 | 100% |
| Soron kívüli ellenőrzés | 0 | 0 | 0 |
| Terven felüli ellenőrzés | 0 | 0 | 0 |
| Tanácsadói tevékenység | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 309 | 309 | 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 2017. 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 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény, Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. 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 2017. 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 2016. 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 2017. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett 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) Összeférhetetlenségi 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) |
|---------------|---|---|------------------|---|-----------------------------------|
| Álmáskamarás | Annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonú gépjárművek használata, üzemeltetése szabályszerűen történik-e | A megismerési nyilatkozatot a gépjárművek vezetői nem írták alá | Magas / magas | Javasoljuk a szabályzat megismertetését a gépjárművek vezetőivel is. | Igen |
| | | A menetlevelek vezetése során többször pontatlanságok tapasztalhatók | Magas / magas | Javasoljuk a menetlevelek pontos vezetését | Igen |
| | | A menetlevelek vizsgálata során ellenőrzésre utaló ténytet nem található | Magas / magas | Javasoljuk a menetlevelek ellenőrzését, az ellenőrzés tényének jelzését. | Igen |
| | | Az üzemanyag megtakarításról, illetve túlfogyasztásról nem készült kimutatás | Magas / magas | Javasoljuk a megtakarításról, illetve túlfogyasztásról a kimutatás elkészítését | Igen |
| Battonya | Annak megállapítása, hogy az állami normatív vagy igénybevételeét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e | Tevékenységnaplók vezetése több esetben pontatlan | Magas / magas | Javasoljuk a naplók pontos vezetését | Igen |
| | Annak vizsgálata, hogy a követelések, elévült követelések (különös tekintettel az adóhátralékokra) kezelése, nyilvántartása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak | A hátralékok behajtása érdekében további törvényi acta lehetőségek is rendelkezésre állnak | Magas / magas | Javasoljuk, hogy minden törvényes behajtási módot alkalmazzanak | Igen |
| | | A nyilvántartásban szereplő követelések nagy hányada már 5 éves vagy korábbi, behajtásuk érdekében nem tettek időben intézkedéseket | Magas / magas | Javasoljuk a meghiúsult behajtások okának feltárását | Igen |
| Dombegyház | Annak megállapítása, hogy az állami támogatás igénylés dokumentumai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e (Hollósy Komélia Egységes óvoda és bölcsőde) | Szervezeti és Működési Szabályzat nincs aktualizálva | Magas / magas | Javasoljuk a SzMSz aktualizálását | Igen |

| | | | | | |
|------------|--|---|---------------|---|------|
| | Annak megállapítása, hogy az állami támogatás igénylés dokumentumai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e (Gonozási Központ) | Nem megfelelő Tevékenységnaplót vezetnek, sorszámozásuk nem megfelelő | Magas / magas | Javasoljuk a 1/2000.(I.7) SZCSM rendelet 5. melléklet előírása szerinti Tevékenységnapló vezetését | Igen |
| Dombiratos | Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevétele meg alapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e | Néhány esetben a tevékenységnaplót szabálytalanul javították | Magas / magas | Javasoljuk a tevékenységnapló szabályos javítását | Igen |
| | 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 | Annak megállapítása, hogy a helyi adók kivétele és beszedése megfelelően történik-e, a végrehajtása érdekében megtett-e mindent | Fizetési meghagyásban hiányzik a bevallás benyújtásának ideje és az adókulcs mértéke | Magas / magas | Javasoljuk a fizetési meghagyás indoklásában a szükséges adatokat feltüntetni | Igen |
| | | Kézbesítésre utaló dokumentum nem lett a nyilvántartás példányaihoz csatolva | Magas / magas | Javasoljuk a dokumentumok csatolását | Igen |
| | | Javított bevallás esetén az adózókat nem tájékoztatták az egyeztetés lehetőségéről | Magas / magas | Javasoljuk az adózók megfelelő tájékoztatását | Igen |
| | | A hátralékezelés nem megfelelő | Magas / magas | Javasoljuk, hogy a törvény adta lehetőségekkel élve csökkentsék a hátralékokat | Igen |
| | Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e | A 02/2016VI. számú belső-ellenőri jelentésre készített intézkedési terv nem érint minden javaslatot | Magas / magas | Javasoljuk, hogy az intézkedési tervek készítésénél teljes körűen vegyék figyelembe az ellenőrzési jelentések javaslatait | Nem |
| Kevermes | Annak vizsgálata, hogy a szállítói szerződések tartalmazznak-e minden szükséges elemet és azok az Önkormányzat | Aszerződések nyilvántartása nem áttekinthető | Magas / magas | Javasoljuk nyomon követhető nyilvántartás kialakítását és vezetését | Igen |
| | | Egyes szerződések elavult adatokat | Magas / | Javasoljuk a szerződés- | Igen |

| | | | | | |
|---------------|--|---|---------------|--|------|
| | érdekeinek teljes mértékben megfelelnek-e | tartalmaznak | magas | sek tartalmának aktualizálását | |
| | A pénz- és értékkezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése | Szabályzat nem tartalmazza a teljesítésigazolásra vonatkozó előírásokat | Magas / magas | Javasoljuk a szabályzat kiegészítését | Igen |
| | | Nincs meghatározva a pénztárelenőr, valamint a készpénzszállításra felhatalmazottak neve | Magas / magas | Javasoljuk pénztárelenőr és a pénzszállításra felhatalmazottak kijelölését és a nyilatkozattételt | Igen |
| | | Pénztárelenőr személye szabályzatba ütközik, pénztáros helyettes nem lehet pénztárelenőr | Magas / magas | Javasoljuk a jogkörök felülvizsgálatát és a szabályzatban foglaltak betartását | Igen |
| | | A szabályzat a Polgármesteri Hivatalra és nem a Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan tartalmazza az utalványozók körét | Magas / magas | Javasoljuk az utalványozók körének javítását | Igen |
| Kisdombegyház | A pénz- és értékkezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése. | A szabályzat nem tér ki a teljesítésigazolásra | Magas / magas | Javasoljuk a szabályzat kiegészítését | Igen |
| | | A pénztárbizonylatok aláírása több esetben nem megfelelő vagy hiányos, a napi záró készpénzállomány több esetben meghaladta a szabályzatban előírt értéket. | Magas / magas | Javasoljuk a záró készpénzállományra vonatkozó előírás felülvizsgálatát, és a szabályzatban foglaltak betartását | Igen |
| | | Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása nem áll rendelkezésre | Magas / magas | Javasoljuk az érintett nyomtatványok áttekintését, nyilvántartás létrehozását és vezetését | Igen |
| Kunágota | Annak megállapítása, hogy a napközi otthonos konyhán a térítési díjak megállapítása és annak kezelése megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezései. | A pénztárbizonylatok kitöltése hiányos | Magas / magas | Javasoljuk a hiányzó aláírások pótlását, a bizonylatok szabályszerű kitöltését | Igen |
| | | Az élelmezési szabályzat tévesen határozza meg a számlakiállításért felelős személyt | Magas / magas | Javasoljuk a szabályzat javítását | Igen |
| | A pénz- és értékkezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése | Az SZMSZ a szervezeti ábrát és a belső ellenőrzésre vonatkozó adatokat nem tartalmaz | Magas / magas | Javasoljuk az SZMSZ kiegészítését | Igen |
| | | A számlarendet érintően 2016. január 1-től több változás is történt, melyek a számlarendben nem kerültek javításra | Magas / magas | Javasoljuk a szabályzat aktualizálását | Igen |
| | | A pénztárbizonylatokról néhány esetben hiányoztak a kötelező | Magas / magas | Javasoljuk a Pénzkezelési szabályzatban | Igen |

| | | | | | |
|-------------------|--|---|---------------|---|------|
| | | alíírások, a napi készpénz záró állomány maximális mértékét két esetben meghaladták | | foglaltak betartását | |
| | Annak megállapítása, hogy az állami normatív igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e | A két nevelési évben összesen 3 fő után nem került sor támogatás igénylésre | Magas / magas | Javasoljuk, hogy igénylés előtt a törvényi előírásokat tanulmányozzák át a létszámadatok pontos meghatározásához | Nem |
| Magyardomb-egyház | A szociális étkeztetés működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének vizsgálata | A rendelet nem tartalmazza, hogy az ellátás milyen módon vehető igénybe | Magas / magas | Javasoljuk a rendeletet a szolgáltatás igénybe vételének módjával, vagy módjaival kiegészíteni és annak megfelelően a megállapodásokat megkötni | Igen |
| | | Önköltségszámítás nem készült | Magas / magas | Javasoljuk az önköltségszámítás elkészítését. | Igen |
| Medgyesegyháza | A pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése | Az SZMSZ a belsőellenőrzésre vonatkozó adatokat nem tartalmaz. | Magas / magas | Javasoljuk az Szervezeti és Működési Szabályzatban a változásokat átvezetni és kiegészíteni. | Igen |
| | | Mivel a gazdálkodási szabályzatban nem található meg teljes körűen a felhatalmazások, sok esetben nem megállapítható, hogy a bizonylatokon megfelelő személy aláírása szerepel-e | Magas / magas | Javasoljuk a Gazdálkodási Szabályzatban a kijelölések pótlását és a nyilvántartás teljes körűvé tételét, az abban foglalt betartását, valamint az aláírások pótlását! | Igen |
| | Annak megállapítása, hogy a beszámoló készítése és a könyvvezetés során érvényesül-e a számviteli szabályosság, az adatfeldolgozás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelően és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e | A mérleget alátámasztó eszközök és források leltározási dokumentuma az ellenőrzés időszaka alatt hiányosan, és nem a leltározási szabályzatban előírtak alapján álltak rendelkezésre. | Magas / magas | Javasoljuk a leltározási szabályzatban előírtak betartását. | Igen |
| | Közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának | Leltározási szabályzat nem tér ki külön a programok során beszerzett eszközök leltározására | Magas / magas | Javasoljuk a szabályzat kiegészítését | Igen |
| | | Mezőgazdasági termékek esetében nem történt készletre vétel | Magas / magas | Javasoljuk a késztermékek teljes körű készletre vételét a könyvvitelben | Igen |

| | | | | | |
|-----------------|---|--|---------------|--|------|
| | vizsgálata | | | | |
| Mezőkovács-háza | Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – oktatási normatíva | KIR statisztikába vezető helyettes nem került rögzítésre, létszámára csak az óraszám bontásból lehet következtetni | Magas / magas | Javaslatot nem teszünk | Nem |
| | Strandfürdő és kemping üzemeltetésére átadott pénzeszközök felhasználásának hatékonysága, gazdaságossága és eredményessége, célnak megfelelő felhasználásának vizsgálata | Utalásos számlákon a teljesítésigazolás és az utalványozás elrendelése nem szerepel | Magas / magas | Javasoljuk a számlákon vagy mellékleten a teljesítés igazolását és az utalványozás elrendelését | Igen |
| | Annak megállapítása, hogy a PILOTI és PILOTI II programok működése mennyiben gazdaságos | Nem kerültek átadásra azon dokumentumok, melyek alapján az önköltségszámítás helyessége megállapítható lenne | Magas / magas | Javasoljuk a szükséges nyilvántartások elkészítését | Igen |
| | Annak megállapítása, hogy a kft feladat ellátására átadott működési célú pénzeszköz felhasználása gazdaságos, hatékony és eredményes-e | A pénzügyi szabályzat nem tartalmazza részletesen a főpénztár és alpénztárak tevékenységi körét. Hiányoznak mellékletek, valamint az alpénztárakhoz tartozó pénztárosi megbízás és felelősségvállalási nyilatkozat | Magas / magas | Javasoljuk a Pénzügyi szabályzat testre szabását és a mellékletek (megbízások, nyilatkozatok és iratminták) elkészítését, csatolását | Igen |
| | | A záró készpénzállomány több alkalommal túllépte a megengedett összeget, a forgalom egy eset kivételével nem indokolta a túllépést. | Magas / magas | Javasoljuk a Pénzügyi Szabályzatban foglaltak betartását | Igen |
| | Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e | Az ellenőrzés során mindent rendben találtunk | Magas / magas | Javaslatot nem teszünk | Nem |
| Nagybányes | 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 | A kintlévőségek aránya nem mutat érdemi pozitív elmozdulást. | Magas / magas | Javasoljuk az egyes adózóknál a legmegfelelőbb végrehajtási eljárás kiválasztását és alkalmazását | Igen |
| | Annak megállapítása, hogy a közfoglalkozta- | Nem található írásbeli tájékoztatás a munkabérről és szabadsággal | Magas / magas | Javasoljuk, hogy írásban tájékoztassák | Igen |

| | | | | | |
|----------------|---|---|---------------|---|------|
| | tottak személyi anyagai-nak vezetése, adattar-talma megegyezik-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak. | kapcsolatban | | a közfoglalkoztatotta-kat | |
| | Az önkormányzat által fenntartott és üzemelte-tett konyha térítési díjainak megállapítása és annak kezelése megfele-lően szabályozott-e – az állami normatíva igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogsza-bályok előírásainak megfelelő létszámada-tonok és kapcsolódó analitikus nyilvántartás-okon alapszik-e | Tavaszi szünidei étkezés esetében nyilvántartás nem található | Magas / magas | Javasoljuk a szünidei étkeztetésről nyilvántartás vezetését | Igen |
| | Annak értékelése, hogy az előző évben lefolyta-tott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intéz-kedési tervben megha-tározott feladatok megvalósultak-e | Az intézkedési tervek nem minden esetben kerültek végrehajtásra | Magas / magas | Javasoljuk, hogy a jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet az intézkedési tervek végrehajtására | Igen |
| Nagykamarás | Annak megállapítása, hogy az állami normatí-va igénybevitelét megalapozó adatszolgálta-tás, elszámolás jogsza-bályok előírásainak megfelelő létszámada-tonok és kapcsolódó analitikus nyilvántartás-okon alapszik-e | Tevékenységnaplók kitöltése néhány esetben pontatlan és nem szabályos | Magas / magas | Javasoljuk a naplók pontos és szabályos kitöltését | Igen |
| | Annak értékelése, hogy az előző évben lefolyta-tott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intéz-kedési tervben megha-tározott feladatok megvalósultak-e | A vizsgálat során mindent rendben találtunk | Magas / magas | Javaslatot nem te-szünk | Nem |
| Puszttaottlaka | Annak megállapítása, hogy az állami normatí-va igénybevitelét megalapozó adatszolgálta-tás, elszámolás jogsza-bályok előírásainak megfelelő létszámada-tonok és kapcsolódó | Tevékenységnapló vezetése több esetben nem megfelelő | Magas / magas | Javasoljuk a tevé-kenységnaplók pon-tos vezetését | Igen |

| | | | | | |
|--|---|---|--|---|------|
| | analitikus nyilvántartásokon alapszik-e | | | | |
| Végegyszáza | A pénz- és értékkezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése | A szabályzatok nem tartalmaznak névre szóló kijelöléseket | Magas / magas | Javasoljuk a szabályzatok kibővítését és aktualizálását | Igen |
| | | A szabályzatokban foglaltak több szempontból nem érvényesültek | Magas / magas | Javasoljuk a szabályzatok előírásainak betartását | Igen |
| | Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatottak vonatkozásában a munkajogi szabályok érvényesülnek-e | Munkabérrrel és szabadsággal kapcsolatos írásbeli tájékoztatás nem történt | Magas / magas | Javasoljuk az elmaradt tájékoztatás pótlását | Igen |
| | | Egyes programokon belül különböző munkakörökhez azonos munkaköri leírások tartoznak | Magas / magas | Javasoljuk a munkaköri leírások konkréttizálását munkakörök megfelelően | Igen |
| | Annak megállapítása, hogy a közétkeztetésben az étlap összeállítására a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelő-e. | Több esetben valószínűsíthetően tévesen került meghatározásra az 1 főre jutó energia- és sóbevitel mennyisége | Magas / magas | Javasoljuk, hogy az étlapon a megfelelő értékeket tüntessék fel | Igen |
| A rendeletben megengedett energia- és sóbevitel mennyiségi határokat nem minden esetben tartották be | | Magas / magas | Javasoljuk, hogy a mennyiségi határok betartására fordítsanak fokozott figyelmet | Igen | |
| Kistérségi Társulás | Annak megállapítása, hogy a kistérségi ügyeleti feladatellátás megfelelően funkcionál-e | Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztalunk | Magas / magas | Javaslat a diszpécseri központ működtetésének létrehozása | Igen |

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 ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési tervek a beszámolási időszakban határidőre nem minden önkormányzat esetében készültek el, az éves jelentések lezárásáig viszont igen.

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

| Önkormányzat | Ell. azonosító száma | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés időszaka | Ell. nap | Javasli. Száma | Intézk. tervet igényel-e | Intézk. terv elkészült-e |
|------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------|----------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| Almáskamarás | 03/2016 | gépjármű üzemeltetés | 2017.01.12-2017.01.19 | 6 | 4 | igen | igen |
| Battonya | 07/2017 | normatíva | 2017.02.08-2017.02.28 | 15 | 1 | igen | igen |
| | 28/2017 | követelések kezelése | 2017.09.28-2017.10.18 | 15 | 2 | igen | igen |
| Dombegyház | 08/2017 | óvoda normatíva igénylés | 2017.03.01-2017.03.07 | 5 | 1 | igen | igen |
| | 26/2017 | gondozási központ normatíva | 2017.08.28-2017.09.01 | 5 | 1 | igen | igen |
| Dombiratos | 01/2017 | normatíva | 2017.01.05-2017.01.09 | 3 | 1 | igen | igen |
| | 02/2017 | utóellenőrzés | 2017.01.10-2017.01.11 | 2 | - | nem | nem kell |
| Kaszaper | 15/2017 | helyi adók | 2017.05.30-2017.06.09 | 8 | 4 | igen | igen |
| | 16/2017 | utóellenőrzés | 2017.06.12-2017.06.13 | 2 | - | nem | nem kell |
| Kevermes | 10/2017 | pénz és értékezelés | 2017.04.06-2017.04.12 | 5 | 4 | igen | igen |
| | 24/2017 | szállítói szerződések | 2017.07.21-2017.08.03 | 10 | 2 | igen | igen |
| Kisdombegyház | 30/2017 | pénzkezelés | 2017.10.25-2017.10.31 | 5 | 3 | igen | igen |
| Kunágota | 13/2017 | napközi konyha | 2017.05.12-2017.05.18 | 5 | 2 | igen | igen |
| | 14/2017 | pénzkezelés | 2017.05.23-2017.05.29 | 5 | 3 | igen | igen |
| | 17/2017 | óvoda normatíva | 2017.06.14-2017.06.22 | 7 | 1 | nem | nem kell |
| Magyardombegyház | 35/2017 | szociális étkezés | 2017.12.04-2017.12.08 | 5 | 2 | igen | igen |
| Medgyesegyháza | 20/2017 | beszámoló | 2017.07.21-2017.07.30 | 9 | 1 | igen | igen |
| | 23/2017 | közfoglalkoztatás | 2017.07.12-2017.07.20 | 7 | 2 | igen | igen |
| | 29/2017 | pénzkezelés | 2017.10.19-2017.10.31 | 8 | 2 | igen | igen |
| Mezőkovácsháza | 09/2017 | óvoda normatíva | 2017.03.08-2017.04.05 | 20 | - | nem | nem kell |
| | 12/2017 | strandfürdő átadott pénzeszközök | 2017.04.24-2017.05.22 | 20 | 1 | igen | igen |
| | 25/2017 | pilot közfoglalkoztatási program | 2017.08.03-2017.08.30 | 20 | 1 | igen | igen |
| | 27/2017 | településgazdálkodás | 2017.09.04-2017.09.29 | 20 | 2 | igen | igen |
| | 33/2017 | utóellenőrzés | 2017.11.17- | 10 | - | nem | nem kell |

| | | | | | | | |
|---------------------|---------|---------------------|---------------------------|----|---|------|----------|
| | | | 2017.11.30 | | | | |
| Nagybánhegyes | 04/2017 | helyi adók | 2017.01.20- 2017.01.26 | 5 | 1 | igen | igen |
| | 05/2017 | közfoglalkoztatás | 2017.01.27- 2017.01.31 | 3 | 1 | igen | igen |
| | 21/2017 | tértési díjak | 2017.07.03- 2017.07.07 | 5 | 1 | igen | igen |
| | 22/2017 | utóellenőrzés | 2017.07.10- 2017.07.11 | 2 | 1 | igen | igen |
| Nagykamarás | 18/2017 | óvoda normatíva | 2017.06.26- 2017.06.28 | 3 | 1 | igen | igen |
| | 19/2017 | utóellenőrzés | 2017.06.29- 2017.06.30 | 2 | - | nem | nem kell |
| Pusztatottlaka | 31/2017 | konyha normatíva | 2017.10.31- 2017.11.09 | 7 | 1 | igen | igen |
| Végegyháza | 06/2017 | munkaszerződések | 2017.02.01- 2017.02.07 | 5 | 2 | igen | igen |
| | 11/2017 | pénz és értékezelés | 2017.04.13- 2017.04.21 | 5 | 2 | igen | igen |
| | 32/2017 | közétkeztetés-étlap | 2017.11.10- 2017.11.16 | 5 | 2 | igen | igen |
| Kistérségi Társulás | 34/2017 | orvosi ügyelet | 2017.11.13- 2017.11.24 | 10 | 1 | igen | igen |

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési tervek a beszámolási időszakban határidőre nem minden önkormányzat esetében készültek el, az éves jelentések lezárásáig viszont igen.

Pécs, 2018.03.23.

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| Készítette: Királyné Demcsák Ágnes | Jóváhagyta: |
| Dátum: 2018-03-23 | Dátum: |
| Aláírás: Királyné Demcsák Ágnes sk. | Aláírás: |

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Mezőkovácsháza 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 | |
| | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | db | saját embernap ⁵ | külső embernap ⁶ | saját embernap ⁷ | külső embernap ⁷ | saját embernap | külső embernap ⁷ | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap |
| I. Polgármesteri Hivatal összesen | 0,0 | 0,0 | 269,0 | 269,0 | 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 | 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 |
| ab) Irányított szervezetnél | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 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 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 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 |
| c) Tervein felüli kapacitás | 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 |
| I. Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás | 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 | 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 |
| ab) Irányított szervezetnél | 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 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 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 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 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 |
| c) Tervein felüli kapacitás | 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 |

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Mezőkovácsháza Város Önkormányzat | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyevi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott | Megvalósítási arány | | Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵ |
|--|--|------------------------------------|--------------------|---------------------|---|--|
| | | | | db ⁶ | % | |
| I. Polgármesteri Hivatal összesen | | 53,0 | 53,0 | | | 17,0 |
| II. Irányított személyek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | ZERÖSSZIO! | | 0,0 |
| 1. Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás | | 0,0 | 0,0 | ZERÖSSZIO! | | |