

Iktatószám: 54/2016

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**DÉL-BÉKÉSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS 2016. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI**  
**TEVÉKENYSÉGÉRŐL**

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ****Az ellenőrzési terv**

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2016. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

**A belső ellenőrzés célja**

A Társulás 2016. évi ellenőrzési tervében 38 db terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra, melyek közül 37 került végrehajtásra. Az ellenőrzési tervek önkormányzatonként az alábbiak voltak:

Ellenőrzés azonosító száma	Önkormányzat neve	Ellenőrzés tárgya
01/2016	Almáskamarás	nem rendszeres kifizetések
02/2016	Kaszaper	Start közfoglalkoztatás
03/2016	Kaszaper	utóellenőrzés
04/2016	Battonya	normatíva
05/2016	Mezőkovácsháza	normatíva
06/2016	Dombegyház	óvoda normatíva
07/2016	Dombegyház	gondozási kp. Normatíva
08/2016	Kisdombegyház	élelmiszer bolt
09/2016	Kevermes	számlázási szabályok betartása
10/2016	Kunágota	gépjárműhasználat
11/2016	Mezőkovácsháza	Strandfürdő átadott pénzeszközök
12/2016	Kunágota	ingatlanvagyon hasznosítás
13/2016	Kaszaper	napközi otthon
14/2016	Medgyesegyháza	gondozási központ normatíva
15/2016	Medgyesegyháza	óvoda normatíva
16/2016	Nagybánhegyes	helyi adók
17/2016	Nagybánhegyes	munkaügy
18/2016	Battonya	maradvány megállapítása
19/2016	Medgyesegyháza	áfa
20/2016	Nagybánhegyes	konyha
21/2016	Mezőkovácsháza	köztetők
22/2016	Medgyesegyháza	helyi adó
23/2016	Kevermes	konyha
24/2016	Kevermes	családsegítő kp. Térítési díjak
25/2016	Mezőkovácsháza	Start közfoglalkoztatás
26/2016	Pusztaszentlászló	tárgyi eszközök nyilvántartása
27/2016	Dombiratos	konyha térítése díjak
28/2016	Dombiratos	pénz- és értékezelés
29/2016	Nagykamarás	normatíva
30/2016	Nagykamarás	Idősek klubja pénz és értékezelés
31/2016	Végyegyháza	normatíva

32/2016	Végegyháza	köztartozások behajtása
33/2016	Végegyháza	civil szervezetek támogatása
34/2016	Kistérségi Társulás	pályázat pénzügyi elszámolások
35/2016	Nagykamarás	utóellenőrzés
36/2016	Magyardombegyház	közfoglalkoztatási program
37/2016	Mezőkovácsháza	utóellenőrzés

#### **Végrehajtott ellenőrzések**

A 2016. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek Kaszaper Község Önkormányzata helyi adó ellenőrzése kivételével, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. A tervezés végrehajtása során időbeli átütemezésére 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

<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	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
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)</b>	<b>7</b>
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
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<b>14</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 2016. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2016. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

A Társulás 2016. évi ellenőrzési tervét önkormányzati bontásban az 1.sz. függelék tartalmazza.

A 2016. évi ellenőrzési tervének kapacitása és ütemezése az alábbi volt:

Megnevezés	Jan	Febr	Márc	Ápr	Máj	Jún	Júl	Aug	Szept	Okt	Nov	Dec	össz
Almáskamarás	8												8
Battonya		15					15						30
Dombegyház			30										30
Dombiratos	12												12
Kaszáper	8				7							10	25
Kevermes				5					10				15
Kisdombegyház			5										5
Kunágota				8	8								16
Magyardombegyház												5	5
Medgyesegyháza					15	15	7	10					47
Mezőkovácsháza		20		20				20	20			10	90
Nagybánhegyes						12	7						19
Nagykamarás										20			20
Pusztaszentlaka										8			8
Végegyháza											20		20
Kistérség											15		10
Tartalék												5	5
<b>Összesen:</b>	<b>28</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>33</b>	<b>30</b>	<b>27</b>	<b>29</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>28</b>	<b>35</b>	<b>30</b>	<b>370</b>

**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 2016. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:**

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	370	360	97,30%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>370</b>	<b>360</b>	<b>97,30%</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 2016. 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 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény, Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. 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 2016. 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 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 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 2016. 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) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapián)

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 Nagybánhegyes Község Önkormányzata írásbeli felkéréssel fordult a belső ellenőrzéshez a Bánhegyesi Vízzolgáltató Kft által az önkormányzat részére történő közkifolyó díjak számlázásával kapcsolatos tanácsadói munkára, melynek elvégzése önálló szerződés alapján történt, nem a tervezett belső ellenőrzési kapacitás terhére.

**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 nem rendszeres kifizetések számfeljtése, kifizetése szabályszerűen történik-e.	Hivatal SZMSZ-e a belső ellenőrzést végző személy jogállására, feladataira vonatkozó előírást nem tartalmaz	magas /magas	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését	igen
Battonya	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Gondozási és étkezés igénybevételi napló adatai pontatlanok	Magas /magas	Javasoljuk a naplók pontos vezetését	igen
	Annak vizsgálata, hogy az új államháztartási számvitelre történt áttérés nyomán a maradvány megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	Az ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltunk	magas /magas	Javaslatot nem teszünk	nem
Dombegyház	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	A 2015. 8 hónapra vonatkozó óvodapedagógus létszám esetében az Igényelt létszám és a számlított létszám között eltérés mutatkozik	magas /magas	Javasoljuk ennek vizsgálatát	igen
	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – gyermek étkeztetés	A házi segítségnyújtáshoz használt gondozási napló kitöltése több esetben nem megfelelő	magas /magas	Javasoljuk a napló pontos vezetését	igen
Dombiratos	Annak megállapítása, hogy a napközi otthonos konyhán a térítési díjak megállapítása és annak kezelése megfelelően szabályozott-e,	Étkezési térítési díjak megfizetésének részletei nincsenek szabályozva	Magas /magas	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését a térítési díjak beszedésére vonatkozóan	igen
		Étkezők nyilvántartása hiányos vagy pontatlan, ellenőrzésre utaló	Magas /magas	Javasoljuk a nyilvántartás pontos veze-	igen

	érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezései	tény nincs		tését és ellenőrzését	
		A bevételi pénztárbizonylatok mellé nincs csatolva alapbizonylat	Magas / magas	Javasoljuk az alapbizonylatok csatolását	Igen
	A pénz- és értékkezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	Az Utalványokról több esetben hiányoznak szükséges aláírások	Magas / magas	Javasoljuk az utalványok szabályos kitöltését	Igen
		A bevételi pénztárbizonylatokon a mellékletek száma több esetben hibás, illetve hiányoznak az alapbizonylatok	Magas / magas	Javasoljuk a pénztárbizonylatok pontos kitöltését és az alapbizonylatok csatolását	Igen
Kaszaper	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.	Az étkezők nyilvántartásai sok esetben hibásan illetve hiányosan lettek vezetve	Magas / magas	Javasoljuk a nyilvántartások pontos vezetését	Igen
		Nyári étkeztetés igénybevételi naplója hiányosan volt vezetve	Magas / magas	Javasoljuk a nyilvántartások pontos vezetését	Igen
	Annak megállapítása, hogy a Start közmunka programban beszerzett anyagok, eszközök felhasználása rendeltetésszerűen történik, bizonylatolása, nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelő-e és a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e. Megfelelő-e a beszerzett eszközök leltározása, kiadásának nyomon követése.	A raktárba történő anyag visszavételezés során az aláírások nem mindig megfelelően kerülnek kitöltésre	Magas / Magas	Javasoljuk a raktárkezelők figyelmének felhívását a pontos munkavégzésre	Igen
		Üzemanyag kiadás dokumentálása pontatlan	Magas / Magas	Javasoljuk a nyilvántartás pontos vezetését	Igen
		Leltárképzési és leltározási szabályzat nem tér ki a közmunka-program során beszerzett eszközök leltározására	Magas / Magas	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Az Önkormányzatnál az intézkedési tervek elkészültek a beszámolási időszakban	Magas / magas	Nem teszünk javaslatot	Nem
Kevermes	A számlázási szabályok betartásának ellenőrzése a bérlemények illetve a vagyonkezelésbe adott tulajdon utáni díj leszámítása esetén	Az ellenőrzés során kiválasztott, lent felsorolt utalványokról hiányoznak az utalványozó, pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő aláírásai, a pénztárbizonylatokról a pénztár ellenőr, az utalványozó és érvényesítő aláírásai	Magas / magas	Javasoljuk a bizonylatok szabályszerű kitöltését	Igen
		Egy esetben nem érvényesült az Áfa Tv. 70.§ (1) b) pontja	Magas / magas	Javasoljuk a számlák szabályszerű kiállítását	Igen
	A konyha élelmiszer bevételezésének, a közfoglalkoztatás során termelt termények bevételezésének,	Élelmiszeri szabályzat nem tartalmazza a hatályba lépés időpontját, mellékletek nincsenek csatolva	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzat aktualizálását, a dátumok feltüntetését és a mellékletek csatolását	Igen



	önköltségszámításának, a termékek helyi konyhára átadásának ellenőrzése	A bevételezés száma a számlán és az átadási bizonylaton több esetben nem egyezik	Magas / magas	Javasoljuk, hogy ügyeljenek a helyes számok feltüntetésére	Igen
		Nem minden termékénél készül önköltségszámítás	Magas / magas	Javasoljuk, hogy minden termékénél készítsenek önköltségszámítást és az alapján történjen az elszámolás	Igen
	Annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása megfelelően történik-e, kedvezmények alkalmazása, beszedésük ellenőrzése	Gondozási díj kimutatás és a kiállított számla adatai eltérnek, indoklás nem található	Magas / magas	Javasoljuk a számlák körületekintöbb kiállítását	Igen
		Bevételi bizonylatokon az alapbizonylatok sorszámainak feltüntetése több esetben pontatlan	Közepes / közepes	Javasoljuk a bevételi bizonylatok pontos kitöltését	Igen
		Előző időszakra vonatkozó szabályzat nem került hatálytalanításra, a módosításokat is tartalmazó szabályzat nem került elkészítésre	Magas / magas	Javasoljuk az előző időszakra vonatkozó szabályzat hatálytalanítását beírni a záradékban, illetve módosításokat tartalmazó szabályzat elkészítését.	Igen
Kisdombegyház	Annak megállapítása, hogy az élelmiszer boltban az áru bevételezése, a leltározás, a havi elszámolás, a készletértékesítés és a pénz ellátmány szabályszerűen történik-e	Az összesített elszámolási jelentések és a számlák adatai között több esetben mutatkozik eltérés	Magas / magas	Javasoljuk az Összesített elszámolási jelentések felülvizsgálatának hatékonyabb ellenőrzését	Igen
		Több alkalommal hiányoznak szükséges aláírások a kiadási pénztárbizonylatokról, pénztárösszesítőkről, utalványokról	Magas / magas	Javasoljuk a dokumentumok szabályszerű kitöltését	Igen
		A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzat 2. számú melléklete nem a valós képet mutatja	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzat aktualizálását	Igen
Kunágota	Az önkormányzati tulajdonú gépjárművek használatával kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének vizsgálata	A Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata több kérdésről nem rendelkezik.	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését	Igen
		A menetlevelek számos esetben hiányosak vagy hibásak, szabályszerűtlen javításokat tartalmaznak	Magas / magas	Javasoljuk a menetlevelek szabályos kitöltését és fokozott ellenőrzését, valamint a használt üzemmód és a terepviszonyok miatti korrekciós tényezők érvényesítéséhez szükséges információk feltüntetését	Igen
	Az önkormányzati tulajdonú ingatlanok hasznosításának vizsgálata.	A pénztárbizonylatok kitöltése több esetben hiányos	Magas / magas	Javasoljuk a pénztárbizonylatok szabályszerű kitöltését	Igen
		Haszonbérleti szerződéseken szereplő aláírások több esetben	Magas / magas	Javasoljuk a körületekintöbb aláírást	Igen

		nem megfelelőek		szerződéskötéskor	
		Kunágota Község Önkormányzata 8/2007. (IV.20.) rendelete az Önkormányzat tulajdonáról és a vagyonnal való gazdálkodásról 1. sz. mellékletben szerepelnek már értékesített ingatlanok is	Magas / magas	Javasoljuk a rendelet mellékletének aktualizálását	Igen
Magyardomb-egyház	Közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának vizsgálata.	A felhasználásra kiadott anyagokról és az üzemanyagról nem vezetnek részletező nyilvántartást	Magas / magas	Javasoljuk, hogy készítsenek részletező nyilvántartásokat a pontos és átlátható elszámolás érdekében	Igen
		Kiadási, bevételi bizonylatokon és utalványrendeleteken aláírások több esetben is hiányoznak	Magas / magas	Javasoljuk a hiányzó aláírások pótlását	Igen
		Leltározási és leltárkészítési szabályzat nem tér ki külön a programok során beszerzett eszközök leltározására	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését	Igen
Medgyesegyháza	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi feladatalapú állami támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. (Gondozási Kp.)	A házi segítségnyújtás gondozási naplójának kitöltése sok esetben hibás.	Magas / magas	Javasoljuk a naplók szabályszerű kitöltését.	Igen
	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi feladatalapú állami támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. (Óvoda)	Az Alapító okirat módosítását követően a Szervezeti és Működési Szabályzatot nem aktualizálták	Magas / magas	Javasoljuk az SZMSZ aktualizálását	Igen
		Év közben nem történt pótigénylés, pedig lehetőség lett volna rá.	Magas / magas	Javasoljuk pótigénylés benyújtását szükség esetén	Igen
	Annak vizsgálata, hogy 2015-ben megvalósult-e az Áfa köteles és Áfa mentes tevékenységek elkülönítése és megalapozott volt-e az ÁFA visszaigénylés	Az ellenőrzés során feltárt eltéréseket az intézmények is észlelték és önellenőrzéssel helyesbítették őket	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak vizsgálata, hogy 2015-ben megvalósult-e gépjármű és helyi iparüzési adókvetésének, könyvelésének, kedvezmények alkalmazásának ellenőrzése. A hátralékkézelés megfelelően történik-e.	Néhány határozaton indokolt lenne az önsúly és raksúly külön feltüntetése, illetve a törvényi hivatkozás	Közepes / közepes	Javasoljuk a szükséges adatok feltüntetését a határozatokon	Igen

Mezőkovács-háza	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevetését megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszám- adatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – szoc. normatíva	Házi segítségnyújtáshoz vezetett gondozási napló több esetben helytelenül kitöltött	Magas / magas	Javasoljuk a naplók javítását és pontos vezetését	Igen
		Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplójában a jelenlévők száma több alkalommal hiányzik	Magas / magas	Javasoljuk a naplók javítását és pontos vezetését	Igen
	Strandfürdő és kemping üzemeltetésére átadott pénzeszközök felhasználásának hatékonysága, gazdaságossága és eredményessége, célnak megfelelő felhasználásának vizsgálata.	A Strandfürdő házipénztárába nem a Pénztárkezelési Szabályzatban meghatározott váltópénzkészlet került kiadásra. A Szabályzathoz két módosítás került csatolásra.	magas /magas	Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása egységes szerkezetben	Igen
		A szállítói számlákhoz kötelezettségvállalási dokumentum, kiadási utalványrendelet és teljesítés igazolás nem került csatolásra	magas /magas	Javasoljuk a számlák megfelelő dokumentálását	Igen
	Annak megállapítása, hogy a köztemető üzemeltetésére kötött szerződés alapján a temetőt üzemeltető vállalkozó által a helyi rendelet alapján beszedett díjakkal való gazdálkodás mennyire gazdaságos, eredményes és hatékony. Annak megállapítása, hogy a Start közmunka programban beszerzett anyagok, eszközök felhasználása rendeltetésszerűen történik, bizonylatolása, nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelő-e és a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	Havi pénztárjelentés nem található a pénztári anyagban	magas /magas	Javasoljuk a pénztárjelentés elkészítését a havi zárás során	Igen
		A nyilvántartás szerint nem különül el a kft saját eszközállománya és a programban beszerzett eszközök	Magas / Magas	Javasoljuk a nyilvántartás pontosítását	Igen
		A raktárakból kiadott eszközök nyilvántartása nem megfelelően átlátható	Magas / Magas	Javasoljuk a nyilvántartás pontos vezetését	Igen
		Raktáros személyének változása nem dokumentált	Magas /magas	Javasoljuk a dokumentálást	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	A 08/2015/VJ, 21/2015/VJ és 22/2015/VJ számú belső ellenőri jelentések utóellenőrzése során mindent rendben találtunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Nagybánhegyes	Annak megállapítása, hogy a helyi adó kintlévőségek beszedése, végrehajtása érdekében megtett-e mindent	Helyi adókról szóló törvény és az Adózás rendjéről szóló törvény változott, az önkormányzati rendeleteket ezeknek megfelelően nem aktualizálták	Magas / magas	Javasoljuk az önkormányzati rendeletek aktualizálását - A rendeletek aktualizálása megtörtént
A megtett intézkedések nem igazodnak a hátralékok mértékéhez.			Magas / magas	Javasoljuk behajtási terv készítését és a tartozások nagyság-	Igen

				rencjéhez igazodó eszközrendszer kialakítását és alkalmazását	
	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál alkalmazottak munkajogi iratai, kinevezések, szerződésmódosítások, átsorolások, besorolások, megszüntetések megfelelően dokumentáltak-e, szabályosan történik-e az iratok kiadása, azok nyilvántartása	Közalkalmazottak személyi anyagából hiányzik a kötelező alapnyilvántartás	Magas / magas	Javasoljuk a közalkalmazotti alapnyilvántartás elkészítését és a személyi anyagok megfelelő adat és dokumentumtartalommal való feltöltését, aktualizálását	Igen
Az önkormányzat által fenntartott és üzemeltetett konyha komplex ellenőrzése – normatív elszámolások megfelelőek-e	Önköltségszámítási szabályzattal, Élelmezési szabályzattal és Leltározási szabályzattal sem rendelkeznek		magas / magas	Javasoljuk a szabályzatok mellelőbbi elkészítését	Igen
	Az étlapon nem kerül feltüntetésre a sóartalom valamint, hogy diétás étkeztetés nem történik		magas / magas	Javasoljuk ennek pótlását	Igen
	2015-ben az élelmezés vezető nem rendelkezik az előírt képesítésekkel		magas / magas	2016-ban új vezető került kinevezésre	nem
	A kiszabati ívek vezetése hiányos, pontatlan		magas / magas	Javasoljuk a kiszabati ívek pontosítását	Igen
	A HACCP Kézikönyv aktualizálása szükséges, a beszállítók nincsenek felsorolva		magas / magas	Javasoljuk a szállítói szerződések felülvizsgálatát és a HACCP Kézikönyvben történő aktualizálását	Igen
	Saját termelésű nyersanyagok bizonylatolása nem megfelelő		Közepes / közepes	Javasoljuk, hogy a saját termelésű nyersanyagok átadásáról készüljön bizonylat, a nyersanyagok bevételezése történjen meg.	Igen
Nagykamarás	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszám- adatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Az ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltunk.	Magas / magas	Nem teszünk javaslatot	Nem
	A pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.	Pénzkezelési szabályzat nem terjed ki a szociális gondozók által a gondozottaktól átvett összegek kezelésének, dokumentálásának, elszámolásának rendjére	Magas / magas	Javasoljuk, hogy készítsenek külön szabályzatot, melyben ezt a témakört szabályozzák	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolyta	Az ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltunk.	Magas / magas	Nem teszünk javaslatot	Nem

	tott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e				
Pusztatottlaka	Annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszköz nyilvántartás megfelelő bontásban tartalmazza-e a vagyonelemeket. Biztosított-e a folyamatos karbantartás, a vagyon értékében bekövetkezett változások átvezetése, a tárgyi eszköz vagyon és a számviteli nyilvántartások egyezőségének ellenőrzése. Érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezései, a végrehajtás megfelel-e a jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak	Az ingatlankartonon és a vagyonszabályzat nyilvántartó lapján eltérő értéknövekedés szerepel	Magas / magas	Javasoljuk az ingatlanok rendeltetésének megfelelő és a földhivatali nyilvántartásokban szereplő adatok egyeztetését	Igen
		Az ingatlanszabályzatokban a változások nem kerülnek időben átvezetésre	Magas / magas	Javasoljuk az ingatlan szabályzat hiányos adatainak feltöltését	Igen
Végegyszó	Annak megállapítása, hogy az állami normatív igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Szociális étkeztetésre vonatkozóan lett volna lehetőség pótigénylés benyújtására	Magas / magas	Javasoljuk, hogy az ellátás dokumentumainak tartalmát vizsgálják felül	Igen
	Annak megállapítása, hogy a közadók módjára behajtandó köztartozások behajtása érdekében tett intézkedések a jogszabályok előírásainak megfeleltek-e.	Nem megfelelő időszakra nyújtották be az igénylést	Magas / magas	Javasoljuk, hogy a gyermekétkeztetésre vonatkozóan vizsgálják felül az elszámolást	Igen
	Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatása, elszámoltatása a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfeleltek-e. Annak megállapítása, hogy az állami normatív igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Szabálytalanságot nem tapasztalunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak megállapítása,	Az adós részére küldött tájékozt	Magas /	Javasoljuk a tájékoz	Igen

	hogya a közadók módjára behajtandó köztartozások behajtása érdekében tett intézkedések a jogszabályok előírásainak megfeleltek-e.	tás a jogorvoslati lehetőségeket nem tartalmazza A letiltási ügyiratokban az adózás rendjéről szóló törvény jogszabályi helye nem megfelelően lett feltüntetve, az 1991. évi LXXXII. törvényre hivatkoznak, mely a gépjárműadóról szól.	magas	tatás kiegészítését	
			Magas / magas	Javasoljuk a hivatkozás javítását	Igen
Kistérségi Társulás	Annak megállapítása, hogy a TÁMOP-6-1-5-13-2014-0002 azonosító számú „Kulcs egy jobb éllethez” című projekt közbeszerzési eljárása szabályszerűen zajlott-e le.	Az ellenőrzés során eltérést nem tapasztalunk	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 ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban határidőre elkészültek az intézkedési tervek.

### 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	01/2016	nem rendszeres kifizetések	2016.01.22-2016.02.02	8	1	igen	igen
Battonya	04/2016	normatíva	2016.02.08-2016.02.26	15	1	igen	igen
	18/2016	maradvány megállapítása	2016.08.02-2016.08.22	15	-	nem	nem releváns
Dombegyház	06/2016	óvoda normatíva	2016.03.10-2016.03.30	15	1	igen	igen
	07/2016	gondozási kp. Normatíva	2016.03.07-2016.03.25	15	1	igen	igen
Dombiratos	27/2016	konyha térítése díjak	2016.10.17-2016.10.25	7	3	igen	igen
	28/2016	pénz- és értékkezelés	2016.10.26-2016.11.03	5	2	igen	igen
Kaszaper	02/2016	Start közfoglalkoztatás	2016.01.22-2016.01.28	5	3	igen	igen
	03/2016	utóellenőrzés	2016.01.29-2016.02.02	3	-	nem	nem releváns
	13/2016	napközi otthon	2016.05.04-2016.05.12	7	2	igen	igen
Kevermes	09/2016	számlázási szabályok betartása	2016.04.08-2016.04.14	5	2	igen	igen
	23/2016	konyha	2016.09.08-2016.09.14	5	3	igen	igen
	24/2016	családsegítő kp. Térítési díjak	2016.09.15-2016.09.21	5	3	igen	igen
Kisdombegyház	08/2016	élelmiszer bolt	2016.03.29-2016.04.04	5	3	igen	igen
Kunágota	10/2016	gépjárműhasználat	2016.04.15-2016.04.26	8	2	igen	igen
	12/2016	ingatlanvagyon hasznosítás	2016.04.27-2016.05.06	8	3	igen	igen
Magyardombegyház	36/2016	közfoglalkoztatási program	2016.12.12-2016.12.16	5	3	igen	igen
Medgyesegyháza	14/2016	gondozási kp normatíva	2016.05.13-2016.06.03	15	1	igen	igen
	15/2016	óvoda normatíva	2016.06.06-2016.06.24	15	2	igen	igen
	19/2016	áfa	2016.07.25-2016.08.02	7	-	nem	nem releváns
	22/2016	helyi adó	2016.08.22-2016.09.02	10	1	igen	igen
Mezőkovácsháza	05/2016	normatíva	2016.02.22-2016.03.18	20	2	igen	igen
	11/2016	Strandfürdő átadott pénzeszközök	2016.06.17-2016.07.11	20	2	igen	igen
	21/2016	köztemetők	2016.08.10-2016.09.06	20	1	igen	igen
	25/2016	Start közfoglalkoztatás	2016.09.22-2016.10.19	20	3	igen	igen
	37/2016	utóellenőrzés	2016.12.12-2016.12.23	10	-	nem	nem releváns
Nagybánhegyes	16/2016	helyi adók	2016.06.24-	6	2	igen	igen

			2016.07.01				
	17/2016	munkaügy	2016.07.04- 2016.07.11	6	1	igen	igen
	20/2016	konyha	2016.07.05- 2016.07.13	7	6	igen	igen
Nagykamarás	29/2016	normatíva	2016.11.04- 2016.11.21	12	-	nem	nem rele- vans
	30/2016	Idősek klubja pénz és ér- tékkézelés	2016.11.22- 2016.11.28	5	1	igen	igen
	35/2016	utóellenőrzés	2016.11.29- 2016.12.01	3	-	nem	nem rele- vans
Pusztatollaka	26/2016	tárgyi eszközök nyilvántar- tása	2016.10.06- 2016.10.15	8	2	igen	igen
Végegyszáza	31/2016	normatíva	2016.11.04- 2016.11.17	10	2	igen	igen
	32/2016	köztartozások behajtása	2016.11.28- 2016.12.02	5	2	igen	igen
	33/2016	civil szervezetek támogatá- sa	2016.12.05- 2016.12.09	5	-	nem	nem rele- vans
Kistérségi Társulás	34/2016	pályázat pénzügyi elszámó- lások	2016.11.04- 2016.11.24	15	-	nem	nem rele- vans

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban ha-  
táridőre elkészültek az intézkedési tervek.

Pécs, 2017.02.10.

Készítette: Királyné Demcsák Ágnes	Jóváhagyta:
Dátum: 2017-02-10	Dátum:
Aláírás: Királyné Demcsák Ágnes sk.	Aláírás:





**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen			
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	saját ellenőr- nap	külső ellenőr- nap	db	saját embemap <sup>5</sup>	külső embemap <sup>6</sup>	saját embemap	külső embemap <sup>7</sup>	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	
<b>I. Polgármesteri Hivatal összesen</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Terven 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	
<b>II. Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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) Terven 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 megvalósítása<sup>1</sup>**

**4. számú melléklet**

Mezőkovácsháza Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések <sup>5</sup>
<b>I. Polgármesteri Hivatal összesen</b>	0,0	61,0	61,0	100,0	0,0
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	0,0	61,0	61,0	100,0	0,0
<b>1. Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás</b>	0,0	61,0	61,0	100,0	0,0