

Iktatószám: 56/2019

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
DÉL-BÉKÉSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS 2019. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

A Társulás 2019. évi ellenőrzési tervében 40 db terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra, melyek közül 39 végrehajtásra került. Az ellenőrzési tervek önkormányzatunként az alábbiak voltak:

Ellenőrzés azonosító száma	Önkormányzat neve	Ellenőrzés tárgya
01/2019	Almáskamarás	szociális alapellátás
02/2019	Dombiratos	pénz- és értékezelés
03/2019	Nagykamarás	utóellenőrzés
04/2019	Nagybánhegyes	helyi adók
05/2019	Nagybánhegyes	támogatások
06/2019	Nagybánhegyes	térítési díj és normatíva
07/2019	Nagybánhegyes	utóellenőrzés
08/2019	Battonya	normatíva
09/2019	Mezőkovácsháza	óvoda normatíva
10/2019	Dombegyház	pénz- és értékezelés
11/2019	Dombegyház	számlázás szabályossága
12/2019	Mezőkovácsháza	átadott pénzeszköz felhasználás
13/2019	Mezőkovácsháza	Román Nemzetiségi Önk. pénzkezelés
14/2019	Kaszaper	települési támogatások
15/2019	Kaszaper	helyi adók
16/2019	Kunágota	gépjármű üzemeltetés
17/2019	Medgyesegyháza	óvoda normatíva
18/2019	Kevermes	pénz- és értékezelés
19/2019	Kevermes	vállalkozási tevékenység
20/2019	Medgyesegyháza	szociális normatíva
21/2019	Medgyesegyháza	gyermekétkeztetés
22/2019	Nagykamarás	normatíva
23/2019	Dombegyház	áfa bevallások
24/2019	Mezőkovácsháza	pályázati kifizetések
25/2019	Végegyháza	normatíva
26/2019	Kunágota	óvoda telephely működtetés
27/2019	Nagykamarás	Roma nemzetiségi önk. számviteli fegyelem
28/2019	Nagykamarás	pénzkezelés
29/2019	Battonya	konyha készletgazdálkodás
30/2019	Kaszaper	munkaügyi nyilvántartás
31/2019	Kaszaper	utóellenőrzés
32/2019	Kisdombegyház	pénztár

33/2019	Pusztatollaka	közfoglalkoztatás elszámolása
34/2019	Végegyháza	Roma Önkormányzat támogatás elszámolás
35/2019	Medgyesegyháza	szabadságfelhasználás
36/2019	Mezőkovácsháza	utóellenőrzés
37/2019	Kistérségi Társulás	pályázat ellenőrzése
38/2019	Magyardombegyház	szociális étkeztetés
39/2019	Végegyháza	civil szervezetek támogatása

Végrehajtott ellenőrzések

A 2019. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések egy kivétellel végrehajtásra kerültek az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. Az ellenőrzések végrehajtása során néhány esetben időbeli átütemezésére került sor az önkormányzatok kérésére.

Az ellenőrzések eredménye

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

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

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 2019. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2019. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

A Társulás 2019. évi ellenőrzési tervét önkormányzati bontásban az 1.sz. függelék tartalmazza.

A 2019. 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			8	5				5					18
Dombiratos	3												3
Kaszaper					8					7			15
Kevermes						15							15
Kisdombegyház										5			5
Kunágota					8			8					16
Magyardombegyház												5	5
Medgyesegyháza					15	15	10				5		45
Mezőkovácsháza			15	18				17			10		60
Nagybánhegyes	8	7											15
Nagykamarás	2						11						13
Pusztatöltés										5			5
Végegyháza									7	5		5	17
Kistérség											10		10
Tartalék	10	10										20	40
Összesen:	29	32	23	23	31	30	22	22	30	22	25	30	318

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 2019. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	318	297	93,4%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	318	297	93,4%

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 2019. 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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény, Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. 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 2019. 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 2019. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető Böröcz Ferenc (regisztrációs száma: 5116016), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek.

A 2019. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Gyuris Mária, Fehér Letícia és Horváthné Vukovics Mónika.

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 ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)

Önkormányzat.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
Almáskamarás	Annak megállapítása, hogy a közmunkaprogramhoz kapcsolódó szerződések, dokumentumok szabályszerűek-e.	A vizsgálat során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Nem teszünk javaslatot	Nem
Battonya	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	A Tevékenységnaplók vizsgálata során átfedéseket tapasztaltunk az időpontok között	Magas / magas	Javasoljuk a tevékenységnaplók pontos vezetését	Igen
	Annak vizsgálata, hogy a felhasznált élelmiszerek állományba vétele, felhasználásra történő kiadása, selejtezése, nyilvántartása, zárókészlet megállapítása, az azok-	A bevételezési és kiadási bizonylatok szinte minden esetben tartalmaznak pontatlanságot a mennyiségeket vagy összegeket tekintve; nem a számláknak és szállítóleveleknek megfelelő mennyiségek lettek bevételezve; nem a receptek	Magas / magas	Javasoljuk a receptek felülvizsgálatát, amennyiben szükséges javítások elvégzését, a bevételezés pontos vezetését, a program adta lehetőségek kihasználását,	Igen

	kal kapcsolatos feladatok ellátása megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, illetve összhangban áll-e a mérlegben szereplő készlettel	nek megfelelő mennyiségek kerültek kiadásra; a receptek szabálytalanul, kézzel javítva lettek		mely nagyban hozzájárulna az eltérések elkerüléséhez!	
Dombegyház	A pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	A vizsgált időszak kezdetén a szabályzatok rég elavultak voltak	Magas / magas	Javasoljuk a jogszabályi változások nyomán követését, a helyi szabályozásokban a változások átvezetését határidőn belül	Igen
		A bizonylatokon szereplő aláírások sok esetben nem feleltek meg a szabályzatban előírtaknak	Magas / magas	Javasoljuk a megalkotott szabályzatokban foglaltak betartását	Igen
	Annak megállapítása, hogy az áfa bevallások szabályosan történtek-e	A számviteli rend nem követte a változásokat	közepes / közepes	Javasoljuk aktualizálni a számviteli rendet és áttekinteni valamennyi számviteli szabályzatot	Igen
		Hiányosságokat és téves áfa könyvelést találtunk a rendelkezésre álló anyagban	magas / magas	Javasoljuk a könyvelés áfa szempontból történő átvizsgálását és az áfa bevallás önellenőrzését	Igen
	A számlázás szabályosságának vizsgálata	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
Dombiratos	A pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	A pénztáros helyettes nyilatkozata nem található meg	Magas / magas	Javasoljuk a nyilatkozat pótlását	Igen
		Pénztárbizonylatokon a mellékletek db számának feltüntetése nem történt meg	Magas / magas	Javasoljuk a mellékletek darabszámának feltüntetését	Igen
Kaszaper	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 kiküldésre kerülő iratokban nem megfelelő a jogszabályi hivatkozás	Magas / magas	Javasoljuk a megfelelő jogszabályi hivatkozások használatát	Igen
	Annak vizsgálata, hogy a közmunkások munkabérfizetés gyakoriságáról, a kifizetés napjáról, szabadság mértékéről, számítás módjáról és kiadásának szabályairól a rendelkezésre álló dokumentumokban nem találtunk.		Magas / magas	Javasoljuk az írásbeli tájékoztatást	Igen
	A települési támogatások szabályosságának vizsgálata	Két esetben nem megfelelő a kérelem kitöltöttsége	Magas / magas	Javasoljuk, hogy a kérelmek ellenőrzésére nagyobb figyelmet fordítsanak	Igen
		Kiértésítésre vonatkozó dokumentumok hiányoznak az ügyiratból	Magas / magas	Javasoljuk a tértivevények csatolását	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem

	lefolyatatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e				
Kevermes	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat vállalkozási tevékenysége a jogszabályoknak megfelelően történik-e	Az ellenőrzés megállapította, hogy a pénzügyi, gazdasági szabályzatok 2014. évtől hatályosak, nincsenek aktualizálva sem a jogszabályváltozásoknak megfelelően, sem a vállalkozási tevékenység tekintetében	magas / magas	Javasoljuk a pénzügyi és gazdasági szabályzatok felülvizsgálatát a jogszabályi változások, valamint aktualizálását a vállalkozási tevékenység tekintetében	Igen
		Az ellenőrzés megállapította, hogy az SZMSZ-ben nincs feltüntetve a vállalkozási tevékenység	magas / magas	Javasoljuk az SZMSZ aktualizálását	Igen
	A pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	A számviteli rend, bizonylati rend, házipénztár pénzkezelési szabályzat és fizetési számlán lévő számlapénz kezelési szabályzata rég elavultak, nincsenek az önkormányzat sajátosságaira szabva és hatályát veszített jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaz	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzatok aktualizálását az önkormányzat sajátosságainak figyelembe vételével	Igen
Kisdombegyház	Pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése	A kötelezettségvállaló és utalványozó esetében másodlagos jogkör gyakorló nem került kijelölésre a 2019. évi szabályzatban	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését	Igen
Kunágota	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetése szabályos, hatékony és gazdaságos-e	Előfordult, hogy nem megfelelő normával számították az üzemanyag-költséget, de összességében ez nem eredményezett eltérést a tényleges és számított költségek között	Magas / magas	Javasoljuk, hogy az alkalmazott norma megállapítása során körültekintőbben járjanak el	Igen
		Üzemanyagkártyával egyéb termékeket is vásárolnak, melyeknek az engedélyezése csak szóban történik	Magas / magas	Javasoljuk az írásban történő engedélyezés bevezetését	Igen
		Bizonyos járműveknél vannak alacsony kihasználtságú időszakok	Magas / magas	Javasoljuk, hogy fontolják meg a kevésbé kihasznált járművek hasznosítási lehetőségeit (értékesítés, bérbeadás)	Igen
	Annak vizsgálata, hogy a telephely működtetése, kihasználtsága szabályos és hatékony-e, megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak	Előfordul, hogy a törvényi lehetőségeket nem tudják megfelelően értelmezni és így azt nem használják ki.	közepes / közepes	Javasoljuk a létszámadatak átgondolását, a törvény adta lehetőségek kihasználását.	Nem
Magyardombegyház	Az étkeztetés szociális alapszolgáltatás igénybevétele, térítési díjainak megállapítása, pénzügyi kezelése érvényesülésének értékelése	Nem történik számlázás az étkeztetést igénybe vevőknek	Magas / magas	Javasoljuk a törvényi előírás betartását és a szociális étkeztetést igénybe vevők részére számla kibocsátását.	Igen
Medgyesegyháza	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevitelét megala-	Előfordult, hogy nagyobb összegű támogatás igénylésre is lehetőség lett volna	Magas / magas	Javasoljuk a tevékenységnapló meg-	Igen

	pozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszike-szoc.normatíva			felelő összesített időtartama alapján elkészíteni az elszámolást, a támogatás maximális kihasználása érdekében	
	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszike-oktatási normatíva	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak értékelése, hogy a munkavállalói szabadság-felhasználás megfelelően történik-e	Közszolgálati szabályzat nem áll rendelkezésre	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzat elkészítését	Igen
	Gyermekékeztetés igénybevétele, térítési díjainak megállapítása, pénzügyi kezelése érvényesülésének értékelése	A nyomon követhetőség egyes esetekben sérül	közepes / közepes	Javasoljuk a rendelet 6 és 8 számú mellékletében meghatározott nyilatkozatok használatát és a 4. számú melléklet teljes körű kitöltését	Igen
Mezőkovács-háza	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszike-oktatási normatíva	A jelenlévők naplózása és az adatszolgáltatás eltérést mutatott két vizsgált hónapban	Magas / magas	Javasoljuk a jelenlévők naplózásának és az adatszolgáltatásnak fokozott egyeztetését	Igen
	Annak megállapítása, hogy az Nkft-nek a Strandfürdő és Camping üzemeltetésére átadott pénzeszköz felhasználása hatékony, szabályszerű és gazdaságos-e	A működési célra átadott pénzeszközök valószínűsíthetően nem minden esetben kerültek jelölés-re, melyik tevékenységre lett átadva	Magas / magas	Javasoljuk, hogy a jövőben egyértelműen jelöljék az átadás célját	Igen
		A camping elszámolása nem helyes, napi záró forgalom nem egyezik a napi pénztárjelentésen elszámolt összeggel	Magas / magas	Javasoljuk, hogy fordítsanak nagyobb figyelmet az elszámolás helyességére	Igen
		Több esetben könyvelési hiányosságokat tapasztaltunk	Magas / magas	Javasoljuk, hogy a belső kontrollrendszer keretein belül szabályozzák a könyvelés ellenőrzését	Igen
	A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése	Pénzkezelési szabályzat nem került átadásra	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzat pótlólagos bemutatását	Igen
		Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata elavult	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzat aktualizálását	Igen

		A bizonylatokról hiányoznak aláírások, az előlegekkel nem történt meg időben az elszámolás	Magas / magas	Javasoljuk a hiányzó aláírások pótlását, törvényi előírások betartását	Igen
	Annak megállapítása, hogy a benyújtott pályázati kifizetési kérelmek a jogszabályoknak megfelelően történt-e	Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat nem rendelkezik beszerzési szabállyal	magas/magas	Javasoljuk a Beszerzési szabályzat elkészítését	Igen
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a partnerségi koordinátor munkaszerződésében nem szerepel, hogy a jelen projekt tekintetében jött létre	alacsony/alacsony	Javasoljuk a partnerségi koordinátor munkaszerződés módosítását, melyben szerepel, hogy jelen projekt tekintetében jött létre	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Az Önköltségszámítási szabályzat átadása nem történt meg	Magas /magas	Javasoljuk az Önkgt.szám. szabályzatban foglaltak megismerését és betartását	Igen
		A MKHázi Településgazdálkodási Kft-nél indokolatlanul magas a készpénzkészlet	Magas/magas	Javasoljuk a Pénzkezelési szabályzat betartását	Igen
Nagybánhegyes	Annak megállapítása, hogy a helyi adók bevezetése és mértéke a törvény adta keretek között került-e megállapításra - a kintlévőségek beszedése, végrehajtása érdekében megtett-e minden	Az ellenőrzés során mindent rendben találtunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak megállapítása, hogy a települési támogatások a rendeleteknek megfelelően történtek-e	A határozatokban több esetben nem megfelelő a jogszabályi hivatkozás	Magas / magas	Javasoljuk a határozatok felülvizsgálatát, a jogszabályi helyek megfelelő feltüntetését	Igen
	Az önkormányzat által fenntartott és üzemeltetett konyha térítési díjainak megállapítása és annak kezelése megfelelően szabályozott-e – az állami normatíva igénybevétele meg alapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem

Nagykamarás	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	A szűrőpróbaszerű ellenőrzésnél a létszámadatakban 1 alkalommal találtunk 1 fő eltérést	közepes/ közepes	Javasoljuk a kimutatók összesítéseinek pontos elvégzését	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Szabálytalanságot nem tapasztaltunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése	Bankszámlakivonatokhoz az utalványrendeletek legtöbb esetben nem lettek csatolva, ha mégis, hiányoztak az aláírások	Magas / magas	Javasoljuk a jogszabályi előírások és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak betartását	Igen
	A számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése. A pénztár és bank kezelésének, működésének szabályszerűségének ellenőrzése	Több esetben előfordult, hogy az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítésé	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzatban foglaltak betartását	Igen
Puszttaottlaka	Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatottak foglalkoztatása, a pénzügyi elszámolások a jogszabályokban foglaltaknak megfelel-e.	2018. augusztustól hiányoznak az eredeti bizonylatok a hatóság általi bélyegzéssel, aláírással és az elszámolható összeg feltüntetésével	Magas / magas	Javasoljuk a hiányosságok pótlását	Igen
		A banki forgalom tételeihez kapcsolódó utalványrendeleteken és teljesítésigazolásokon nem szerepelnek a szükséges aláírások	Magas / magas	Javasoljuk a gazdálkodásra vonatkozó törvényi és helyi szabályozások előírásainak betartását	Igen
Végegyszáza	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez leadott nyilatkozatok nem tartalmazzák teljes mértékben a 328/2011.(XII.29.) Kormányrendelet 6. illetve 8. számú melléklete szerinti adatokat	Magas / magas	Javasoljuk a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet szerinti mellékletek használatát, az alátámasztó iratok csatolását	Igen
		Szociális étkezési kérelemhez csatolt jövedelem nyilatkozaton a jövedelmi adatok nem szerepelnek, jövedelmet alátámasztó irat sincs csatolva	Magas / magas	Javasoljuk a 9/1999. (XI.24.) SZCSM rendelet szerinti mellékletek használatát	Igen
	Annak megállapítása, hogy a Végegyszáza Roma Nemzetiségi Önkormányzat támogatás elszámoltatása a vonatkozó jogszabályoknak megfelel-e	Végegyszáza Község Önkormányzata és a Végegyszáza Roma Nemzetiségi Önkormányzat között kötött megállapodásban nem lett rögzítve a belső-ellenőrzés rendje, az ellenőrzést végző cég megnevezése	Magas / magas	Javasoljuk a megállapodás kiegészítését a belsőellenőrzésre vonatkozóan.	Igen

		A pénztár forgalomban talált kiadásokhoz nincs Képviselő-testületi határozat. Nem megállapítható milyen tevékenységekhez, feladatokhoz, projektekhez kapcsolódnak	Magas / magas	Javasoljuk a kiadások elszámolásának felülvizsgálatát	Igen
		A pénztárforgalomban a bizonylatok, utalványrendeletek aláírása több esetben nem történt meg.	Magas / magas	Javasoljuk az aláírások pótlását a gazdálkodásra vonatkozó előírások betartását	Igen
	Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatás elszámoltatása a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelő-e	Az ellenőrzés során mindent rendben találtunk.	alacsony / alacsony	Javaslatot nem teszünk	Nem
Társulás	Annak megállapítása, hogy a EFOP-3.9.2.-16-2017-00025 azonosítószámú, „Komplex humán kapacitás fejlesztés a minőségi közszolgáltatásokért és a társadalmi hátrányok enyhítéséért” című pályázat a jogszabályoknak megfelelő-e	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Beszerzési Szabályzat 2015. évtől hatályos, a Közbeszerzési Szabályzat 2016. évtől hatályos	alacsony / alacsony	Javasoljuk, a Beszerzési szabályzat és a Közbeszerzési Szabályzat felülvizsgálatát, amennyiben szükséges aktualizálását	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 intézkedési tervek több önkormányzat esetében nem határidőre készültek el, amely arra utal, hogy a nyomon követés nem megfelelően működött.

Sokkal nagyobb gondot kell fordítani az intézkedési tervek határidőben való elkészítésére – mely a végleges ellenőri jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül kell, hogy történjen! Amennyiben a beszámolási időszak végéig, azaz február 15-ig elkészül végső esetben ezt is teljesítettnek kell elfogadnunk. Mindenképpen a nyomon követési rendszer fejlesztést igényel.

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

Önkormányzat	EII. azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	EII. nap	Ja-vasl. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
Almáska-marás	01/2019	szociális alapellátás	2019.01.23-2019.01.30	6	-	nem	nem releváns
Battonya	08/2019	normatíva	2019.02.18-2019.03.08	15	1	igen	igen
	29/2019	konyha	2019.09.30-2019.10.18	15	1	igen	igen
Dombegyháza	10/2019	pénz- és értékezelés	2019.04.01-2019.04.10	8	2	igen	igen
	11/2019	számlázás szabályossága	2019.04.11-2019.04.17	5	-	nem	nem releváns
	23/2019	áfa bevallások	2019.08.13-2019.08.21	5	2	igen	igen
Dombiratos	02/2019	pénz- és értékezelés	2019.01.23-2019.01.24	3	2	igen	igen
Kaszaper	14/2019	települési támogatások	2019.05.06-2019.05.08	3	2	igen	nem
	15/2019	helyi adók	2019.05.09-2019.05.15	5	1	igen	nem
	30/2019	munkaügyi nyilvántartás	2019.10.18-2019.10.25	5	1	igen	nem
	31/2019	utóellenőrzés	2019.10.28-2019.10.29	2	-	nem	nem releváns
Kevermes	18/2019	pénz- és értékezelés	2019.06.24-2019.06.28	5	1	igen	igen
	19/2019	vállalkozási tevékenység	2019.07.09-2019.07.22	10	2	igen	igen
Kisdombegyház	32/2019	pénztár	2019.10.29-2019.11.05	5	1	igen	igen
Kistérségi Társulás	37/2019	pályázat ellenőrzése	2019.11.28-2019.12.10	10	1	igen	igen
Kunágota	16/2019	gépjármű üzemeltetés	2019.05.16-2019.05.27	8	3	igen	igen
	26/2019	óvoda telephely működtetés	2019.09.18-2019.09.27	8	1	nem	nem releváns, de készült
Magyardombegyház	38/2019	szociális étkeztetés	2019.12.03-2019.12.07	5	1	igen	igen
Medgyesegyháza	17/2019	óvoda normatíva	2019.05.24-2019.06.14	15	-	nem	nem kell
	20/2019	szociális normatíva	2019.06.28-2019.07.18	15	1	igen	igen
	21/2019	gyermekétkeztetés	2019.07.18-2019.07.31	10	1	igen	igen
	35/2019	szabadságfelhasználás	2019.11.13-2019.11.19	5	1	igen	igen
Mezőkövácsháza	09/2019	óvoda normatíva	2019.03.08-2019.03.29	15	1	igen	igen
	12/2019	Kalocsa Róza Nkft.	2019.06.17-2019.06.28	10	3	igen	igen
	13/2019	Román Nemzetiségi Önk	2019.04.23-2019.05.03	8	3	igen	igen
	24/2019	pályázati kifizetések	2019.08.29-2019.09.09	17	2	igen	igen
	36/2019	utóellenőrzés	2019.11.19-2019.12.02	10	2	igen	igen
Nagybánhegyes	04/2019	helyi adók	2019.01.28-2019.02.01	5	-	nem	nem releváns, de készült
	05/2019	támogatások	2019.02.04-2019.02.06	3	1	igen	igen
	06/2019	térítési díj és normatíva	2019.02.07-2019.02.13	5	-	nem	nem releváns, de készült
	07/2019	utóellenőrzés	2019.02.14-2019.02.15	2	-	nem	nem releváns
Nagykamarás	03/2019	utóellenőrzés	2019.01.24-2019.01.25	2	-	nem	nem releváns
	22/2019	normatíva	2019.08.07-2019.08.12	5	1	igen	igen
	27/2019	Roma nemzetiségi önk. számviteli fegyelem	2019.09.30-2019.10.02	3	1	igen	igen
	28/2019	pénzkezelés	2019.10.03-2019.10.07	3	1	igen	igen
Pusztatollaka	33/2019	közfoglalkoztatás elszámolása	2019.11.06-2019.11.12	5	2	igen	igen
	25/2019	normatíva	2019.09.10-2019.09.18	7	2	igen	igen

Végegyszerűsítés	34/2019	Roma Önkormányzat	2019.10.29-2019.11.05	5	3	igen	igen
	39/2019	civil szervezetek támogatása	2019.12.09-2019.12.13	5	-	nem	nem releváns

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

Pécs, 2020.02.15.

Készítette: Böröcz Ferenc	Jóváhagyta:
Dátum: 2020-02-15	Dátum:
Aláírás: 	Aláírás:

