

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa

Székhely: 5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.

Tel: 68/381-011, **Fax:** 68/381-656

E-mail: titkarsagpolghiv@mezokovacshaza.hu

Web: www.mezokovacshaza.hu



3. sz. E L Ő T E R J E S Z T É S

a Dél-békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának
2023. április 28-án tartandó ülésére
az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tárgyában

Tisztelt Társulási Tanács!

A belső ellenőrzést a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. 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.) Kormányrendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján végezte el a King Controll Kft.

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

A rendelet 48. § alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A fentiekben leírt tartalommal elkészített Éves Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés 1. sz. mellékleteként csatolom.

A 2. sz. melléklet tartalmazza a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi éves belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést.

1. sz. határozati javaslat

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján elkészített 2022. évről szóló É/17/2022 iktatószámú Éves Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentését a határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Csepreghy Elemér elnök és a munkaszervezet vezetője


2. sz. határozati javaslat

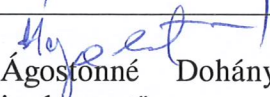

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a 2022. évről szóló É/15/2022 iktatószámú Éves Belső Ellenőrzési Jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Csepreghy Elemér elnök és a munkaszervezet vezetője

Mezőkovácsháza, 2023. április 19.


Csepreghy Elemér
elnök

Az előterjesztést készítette:	 Ágostonné Dohányos Ivett költségvetési irodavezető
Előterjesztést áttanulmányozat és felülvizsgálta:	 Dr. Szilbereisz Edit jegyző, munkaszervezet vezető
Tárgyalta:	minden bizottság
Mellékletek:	1 db éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés, 1 db éves belső ellenőrzési jelentés
Előterjesztéshez meghívott:	-
A döntésről kivonattal értesül:	tagtelepülések
Szükséges döntés:	egyszerű többség

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
DÉL-BÉKÉSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS 2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

A Társulás 2022. évi ellenőrzési tervében 36 db terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra, melyek közül 39végrehajtásra került 2022. évben. Az ellenőrzések önkormányzatunként az alábbiak voltak:

Ellenőrzés azonosító száma	Önkormányzat neve	Ellenőrzés tárgya
01/2022	Almáskamarás	Kötelező szabályzatok
02/2022	Nagybánhegyes	Közfoglalkoztatási szerződések
03/2022	Nagybánhegyes	Közfogl. támogatás felhasználás
04/2022	Nagybánhegyes	Hagyatéki leltár
05/2022	Nagybánhegyes	Utóellenőrzés
06/2022	Battonya	EU pályázat 2021. évi elsz.
07/2022	Kaszaper	Köztisztviselők besorolása
08/2022	Mezőkovácsháza	Szoc. normatíva
09/2022	Dombegyház	Leltárkészítés szabályossága
10/2022	Dombegyház	Gyermekétkeztetés normatíva Óvoda
11/2022	Dombegyház	Gyermekétkeztetés normatíva Iskola
12/2022	Medgyesegyháza	Közfogl. Vásárolt készletek, önköltség
13/2022	Kunágota	Szoc. alapszolgáltatások szabályszerűségének és eredményességének
14/2022	Medgyesegyháza	Intézményi gyermekétkeztetés
15/2022	Medgyesegyháza	szabályzatok ellenőrzése
16/2022	Végegyháza	Beruházások, fejlesztések elszámolása
17-1/2022	Mezőkovácsháza	MezTep Kft működtetése
17-2/2022	Mezőkovácsháza	Kalocsa R. Nkft működtetése
18/2022	Kevermes	Pénztár működésének és gazdálkodásának
19/2022	Kevermes	Számviteli fejelem betartásának
20/2022	Kevermes	Normatíva ellenőrzése
21/2022	Dombiratos	Szoc. normatíva, szünideigyermekekét.
22/2022	Nagykamarás	Szoc. Normatíva, gyermekétkeztetés
23-1/2022	Mezőkovácsháza	Közművelődési feladat ell.-ra átadott pe
23-2/2022	Mezőkovácsháza	Közgyűteményi feladat ell.-ra átadott pe
24/2022	Kunágota	Önk.társulás és int.szabályzatai
25/2022	Kaszaper	Közalkalmazotti iratok
26/2022	Battonya	Helyi adók
27/2022	Battonya	Konyha utóell.

28/2022	Kaszaper	Kis értékű te. Nyilvántartás ell.
29/2022	Kaszaper	Pénzkez. utóell.
30/2022	Kisdombegyház	Falugondnoki szolgálat
31/2022	Pusztatollaka	Kötelező szabályzatok
32/2022	Végegyháza	Utóellenőrzés
33/2022	Magyardombegyház	Falugondnokság
34/2022	Kistérségi Társulás	LEADER pályázatos beszerzések ellenőrzése
35/2022	Medgyesegyháza	szoc.étkeztetés
36/2022	Mezőkovácsháza	Utóellenőrzés

Végrehajtott ellenőrzések

A 2022. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. Az ellenőrzések végrehajtása során néhány esetben időbeli átütemezésre került sor az önkormányzatok kérésére.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban határidőre 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 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 megindítá- ra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid össz- foglalása	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 függetlenségéi 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 ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és errec ményességének 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 2022. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2022. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

A Társulás 2022. évi ellenőrzési tervét önkormányzati bontásban az 1.sz. függelék tartalmazza.

A 2022. évi ellenőrzési tervének kapacitása és ütemezése az alábbi volt:

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Almáskamarás	6												6
Battonya		15							15				30
Dombegyház				7	20								27
Dombiratos							10						10
Kaszaper			5						5	6			16
Kevermes							15						15
Kisdombegyház										5			5
Kunágota					5				5				10
Magyardombegyház											5		5
Medgyesegyháza					5	15						5	25
Mezőkovácsháza			15	15								5	35
Nagybánhegyes	10	5						15				10	55
Nagykamarás							10						15
Pusztatittlaka													10
Végegyháza										5			5
Kistérség						5				5			10
Tartalék	10	5	5			5					10		40
Összesen:	26	25	25	22	30	25	35	15	25	26	25	25	304

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 2022. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	304	304	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	304	304	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 2022. 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 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi 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 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető Királyné Demcsák Ágnes (regisztrációs száma: 5116211), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek.

A 2022. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Gyuris Mária és Fehér Leticia.

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 kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e.	Kötelezően elkészítendő szabályzatok nem teljes körűek, megismertetése nem minden esetben megfelelő, aláírások hiányosak.	Magas/magas	Javasoljuk a még hiányzó szabályzatok elkészítését, a hatályos szabályzatok megismertetési hiányosságainak, aláírásainak pótlását.	Igen
Battonya	Európai Unió forrásból támogatott pályázatok megvalósításának és elszámolásának vizsgálata. Annak megállapítása, hogy a támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e.	Hrsz.2880 Park megnevezésű ingatlankataszter M01 sorszámú Módosító adatlapon a becsült értékváltozás helytelenül lett feltüntetve, a számok felcserélésre kerültek.	Alacsony/alacsony	Javasoljuk az adatlap javítását.	Nem

	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati adóhatóságnál, az adóhátralékok kezelése szabályszerű-e, az intézkedések vizsgálata.	A jogszabályi előírásokat betartják. A kintlévőségek beszedése érdekében a hátralékkezelés további folytatása, a még fennálló nagyobb összegű tartozások behajtására nagyobb hangsúlyt fektetni szükséges.	Magas/magas	Éljenek a törvény adta további lehetőségek használatával is, amennyiben az célravezető lehet.	nem
	Konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése.	Élelmezési szabályzat aktualizálása nem készült el. Selejtezés nem a szabályzatnak megfelelő.	Magas/magas	Javasoljuk a szabályzat aktualizálását. Javasoljuk a szabályzatban foglaltak betartását.	Igen
Dombegyház	Annak vizsgálata, hogy a leltározási tevékenység dokumentumai a jogszabályoknak megfelelőek-e.	Szabályzatban foglaltak nem kerültek betartásra. Mérleg alátámasztása leltárral csak részben valósult meg.	Magas / magas	Javasoljuk a Szabályzat előírásainak betartását.	Igen
	Annak megállapítása, hogy az óvodai gyermekékeztetés igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	Nyilatkozatok kitöltése hiányos, nyilatkozat hiányzik.	Alacsony/ alacsony	Javasoljuk a hiányzó adatok illetve nyilatkozat pótlását, amennyiben lehetőség van rá..	Nem
	Annak megállapítása, hogy az iskolai tanulók gyermekékeztetés igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	Nyilatkozatok egy-két esetben hiányoznak.	Alacsony/ alacsony	Javasoljuk a hiányzó nyilatkozat pótlását, amennyiben lehetőség van rá.	Nem
Dombiratos	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikusnyilvántartásokon alapszik-e. Szociális normatíva, szűnidei	A normatíva mutatószámaiban eltérést nem találtunk.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
		A vírus helyzet miatt érvényben lévő szabályokat nem minden esetben tartották be.	Közepes /közepes	Javasoljuk a jogszabályok figyelemmel kísérését és betartását	Nem

	gyermekétkeztetés..	KENYSZI adatok és Tevékenységnapló adatai egy esetben eltérnek.	Magas/ magas	Javaslatot nem teszünk, mivel a mutatószámmon nem változtat.	Nem
Kaszaper	Annak megállapítása, hogy a köztisztviselők besorolásának, béreltérítésének, személyi bérének megállapítása megfelelően történt-e	Köztisztviselők összeférhetlenségről való nyilatkoztatása, korábbi jogviszonyokhoz kapcsolódó igazolások, „Jogviszony beszámítása” okirat, közigazgatási vizsgák dokumentuma nem minden esetben található meg.	Közepes /közepes	Javasoljuk a még hiányzó dokumentumok pótlását a jogszabályi előírásoknak megfelelően, többek között a besorolások helyességének megállapíthatósága miatt is.	Igen
		Közszolgálati szabályzat tartalma és a gyakorlat nem minden esetben van összhangban.	Közepes /közepes	Javasoljuk a Közszolgálati szabályzat felülvizsgálatát, a gyakorlat és a szabályozás összhangjának megteremtését.	Igen
	Annak megállapítása, hogy a közalkalmazotti besorolások, munkavállalói alkalmazási iratok, nyilvántartások dokumentálása a jogszabályoknak megfelelő-e.	Hatósági erkölcsi bizonyítványok hiányoznak több esetben, besorolásoknál nem mindig érvényesülnek a jogszabályi előírások.	magas/ magas	Javasoljuk a hiányzó dokumentumok pótlását a jogszabályok áttanulmányozását és annak helyes alkalmazását, valamint a jelenleg is közalkalmazottként dolgozók besorolásának felülvizsgálatát.	Igen
	Annak megállapítása, hogy a kísértékű tárgyi eszközök nyilvántartásának szabályszerűsége megfelelő-e.	Főkönyvi katonok egyenlege és a kísértékű tárgyi eszközök nyilvántartásában szereplő eszközérték egyező.	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.	Intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósítása folyamatban van, illetve végrehajtásra került.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem

Kevermes	A pénztár működésének és gazdálkodásának, szabályszerűségének ellenőrzése.	Kötelezettségvállaló, utalványozó aláírása minden esetben hiányzik, több esetben átvevő, befizető, átvevő aláírása is hiányzik.	Magas / magas	Javasoljuk az aláírások mielőbbi pótlását, a szabályos pénzkezelés betartását.	Igen
		Pénztáros nyilatkozatása nem történt meg.	Közepes / közepes	Javaslatot nem teszünk, az érintett személy már nem áll alkalmazásban.	nem
		Gazdálkodási szabályzat aktualizálása, összeférhetetlenség, akadályoztatás esetére helyettes jogkör gyakorlók kijelölése.	Alacsony / alacsony	2021.évi ellenőrzés során a javaslatot megtettük, intézkedési terv alapján határidő 2021.12.31. Szabályzat aktualizálásra került, hatályos 2022.01.01. Javaslatot nem teszünk.	nem
	A számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése.	Együttműködési megállapodásban, SzMSz-ben és a Gazdálkodási szabályzatban a gazdálkodási jogkörrel felruházottak személyében eltérés van (pénzügyi ellenjegyző).	Magas / magas	Javasoljuk a dokumentumok összehangolását.	Igen
		Pénztárbizonylatokról és utalványrendeletekről az aláírások sok esetben hiányoznak.	Közepes / közepes	Javasoljuk az aláírások pótlását, a szabályos pénzkezelés betartását.	Igen
	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét meg alapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e - szociális feladatok.	A normatíva igénybevétele megfelelő létszámadatakon és analitikus nyilvántartásokon alapszik.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	nem
Kisdombegyház	Annak megállapítása, hogy a falugondnoki szolgálat tevékenysége szabályszerű-e.	Jogszabályi előírások nem minden esetben érvényesülnek	Magas / magas	Javasoljuk a jogszabályba, helyi szabályozásban rögzítettek betartását, a falugondnoki szolgálat ismételt ellenőrzését 2023. évre vonatkozóan.	Nem

Kistérségi Társulás	Annak megállapítása, hogy a LEADER pályázatos beszerzések megfelelően történtek-e.	Az átadott dokumentumok alapján a beszerzés nem szabályos.	Magas / magas	Javasoljuk a Beszerzési Szabályzat előírásainak maradéktalan betartását.	Nem
Kunágota	Az ellenőrzés célja a szociális alapszolgáltatások szabályszerűségének és eredményességének vizsgálata.	A szabálytalan működés megszüntetése folyamatban van	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk.	Nem
	Annak megállapítása, hogy a Kunágota-Almáskamarás Óvoda Társulásnál a belső szabályzatok, utasítások és a szabályozás egyéb eszközei megfelelőek-e.	A Társulásnál és intézményénél a belső szabályozás megfelelő.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk.	Nem
Magyardomb-egyház	Annak megállapítása, hogy a falugondnoki szolgálat tevékenysége szabályszerű-e.	Jogszabályi előírások nem minden esetben érvényesülnek. <ul style="list-style-type: none"> – Jelentési kötelezettség teljesítése – Továbbképzési kötelezettség teljesítése – Szakmai munka eredményességének értékelése 	Magas /magas	Javasoljuk a jogszabályok áttanulmányozását, betartását.	Nem
		Jogszabályi hivatkozások helyi rendeletben és Szakmai programban nem aktuálisak.	Magas /magas	Javasoljuk az aktualizálást.	Igen
Medgyesegyháza	Annak megállapítása, hogy a megvalósított közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartása, késztermékek nyilvántartása, készletértékesítés bevételei és az önköltségszámítása megfelelő-e	Saját termelésű készletek készletre vétele nem történt meg. Késztermékek nyilvántartásában szereplő maradvány és a 2321 főkönyvi szám záró maradványa eltérő.	Magas /Magas	Javasoljuk a saját termelésű készletek módosítását, megfelelő készletre vételét és kivezetését, az év végi leltár és 2321 főkönyvi szám záró maradványának egyeztetését.	Igen
	Az intézményi gyermekétkeztetés ellenőrzése.	Az ellenőrzéshez szükséges dokumentumok teljes körűen nem állnak rendelkezésre.	Magas/ Magas	Javasoljuk a gyermekétkeztetés ellenőrzését az elkövetkező időszakokban is és kérjük az ellenőrzéshez szükséges iratok időben történő átadását.	Igen

	A szabályzatok ellenőrzése.	A szabályozások több helyen hiányosak és nem egyértelműek, illetve nincsenek a szervezetekre szabva.	Magas/ Magas	Javasoljuk a szabályzatokat a meghatározott szervezetekre szabni, illetve azok kiegészítését a feltárt hiányosságokkal.	Igen
	Az önkormányzat által végzett szociális étkeztetés megfelelően szabályozott-e – az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	Rendeletben nem került meghatározásra az ellátás igénybevételére irányuló kérelem benyújtásának módja, az ellátás megszüntetésének esetei és módjai, a fizetésre kötelezettek köre. Naplók vezetése nem az érvényben lévő jogszabályoknak megfelelő 2021.01.01 és 2021.06.10 között, mivel az ellátás csak kiszállítással történhetett. Támogatásra való jogosultságot nem érintette.	Magas/ Magas	Javasoljuk a rendelet kiegészítését a törvényi előírásnak megfelelően.	Igen
			Alacsony/ Alacsony	Javaslatot nem teszünk.	Nem
Mezőkovács-háza	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e - szociális feladatok.	A normatíva igénybevétele megfelelő létszámadatokon és analitikus nyilvántartásokon alapszik.	Magas/ magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak megállapítása, hogy a Mezőkovács-házi Településgazdálkodási Kft működése gazdaságosan és eredményesen történik-e.	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Kft a 2021 évet nyereséggel zárta. A tőkeerőssége változatlan. A rövidtávú finanszírozás biztosított. A hosszú távú likviditás gyengült. Az összes bevétel ugyan csökkent, azonban az árbevétel sikerült 67,9%-al növelni 2019 évhez képest.	Magas/ magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak megállapítása, hogy a Kalocsa Róza Közhasznú Nonprofit Kft működése gazdaságosan és eredményesen történik-e.	Az ellenőrzés megállapította, hogy a Nonprofit Kft a 2021 évet veszteséggel zárta. A tőkeerőssége csökkent. A rövid és hosszú távú finanszírozás biztosított.	Magas/ magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	A közművelődési feladatok ellátására átadott működési célú pénzeszköz gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználásának ellenőrzése. - Kalocsa Róza Közhasznú Nonprofit Kft	Az átadott könyvelés dokumentációja alapján a Művelődési Ház esetében a közművelődés és vállalkozási tevékenység nem különül el teljesen, az ellenőrzése nem végezhető el maradéktalanul.	Magas/ magas	Javasoljuk a könyvelésben az elkülönítést megvalósítani, ahogyan a strand és kemping esetében történik, ha ez nem valósul meg az ellenőrzés elvégzése eredménytelen, nem	Igen

				elvégezhető.	
	A közgyűjteményi feladatok ellátására átadott működési célú pénzeszköz gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználásának ellenőrzése. – Mezőkovácsházi Városi Könyvtár.	Az átadott pénzeszköz felhasználása a Mezőkovácsháza Város Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2022.(III.8.) önkormányzati rendelete 2. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően történt.	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	Intézkedési tervek végrehajtása megvalósult. Lakásbérleti szerződéseket még szükséges pontosítani.	Magas /magas	Javaslatot nem teszünk.	nem
Nagybánhegyes	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási szerződések elkészítése a jogszabályoknak megfelelően történt-e.	Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem találtunk.	Magas /magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programokhoz kapcsolódó támogatások a támogatási szerződéseknek és a jogszabályoknak megfelelően történt-e.	Az Elszámoló lapokon és a számlákon feltüntetett összegeket a Foglalkoztatási Osztály felülvizsgálta, a szükséges korrekciókat megteszi.	Alacsony/alacsony	Javaslatot nem teszünk.	Nem
	Annak megállapítása, hogy a hagyatéki leltár felvétele a jogszabályoknak megfelelően történik-e	Az előírásoknak megfelelően járnak el.	Alacsony/alacsony	Javaslatot nem teszünk.	Nem
	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben	Intézkedési tervben megfogalmazott feladatokat végrehajtották.	Magas /magas	Javaslatot nem teszünk	Nem

	meghatározott feladatok megvalósultak-e.				
Nagykamarás	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás megfelelően történik-e – szoc.norma, gyermekétkeztetés	Vizsgálat során a mutatószámokban eltérést a szünidei gyermekétkeztetés során találtunk.	Magas/magas	Javaslatot nem teszünk, mivel a MÁK ellenőrzése során az eltérés feltárára került. Az eltérés rendezése meg fog történni.	Nem
Pusztátólaka	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e.	Nem került kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat.	Magas/Magas	Javasoljuk a hiányzó szabályzatok elkészítését.	Igen
Végegyháza	Beruházások, fejlesztések elszámolásának ellenőrzése.	Tárgyi eszközök nyilvántartására vonatkozó jogszabályi előírásokat nem tartják be.	Magas/magas	Javasoljuk az ASP rendszer KATI moduljának mielőbbi aktualizálását és jogszabályi előírásoknak megfelelő használatát.	Igen
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e.	A szabályzatokban összeférhetetlenség, távollét estére helyettes jogkörök kijelölése nem minden esetben történt meg.	Magas/magas	Javasoljuk a szabályzatokban a kijelölések, felhatalmazások megtételét.	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 elkészültek, amely arra utal, hogy a nyomonkövetési rendszer megfelelően működött.

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	01/2022	Kötelező szabályzatok	2022.02.01. - 2021.02.08.	6	1	igen	igen
Battonya	06/2022	EU pályázat 2021. évi elsz.	2022.02.21.- 2022.03.11.	15	1	nem	nem kell
	26/2022	Helyi adók	2022.09.30- 2022.10.13	10	1	nem	nem kell
	27/2022	Konyha utóell.	2022.10.14- 2022.10.19	5	2	igen	igen
Dombegyháza	09/2022	Leltárkészítés szabályossága	2022.04.12- 2022.04.22	7	1	igen	igen
	10/2022	Gyermekétkeztetés normatíva Óvoda	2022.04.25- 2022.05.06	10	1	nem	nem kell
	11/2022	Gyermekétkeztetés normatíva Iskola	2022.05.09- 2022.05.20	10	1	nem	nem kell
Dombiratos	21/2022	Szoc. normatíva, szünideigyermekétk.	2022.07.1.2- 2022.07.25	10	3	nem	nem kell
Kaszaper	07/2022	Köztisztviselők besorolása	2022.03.16- 2022.03.22.	5	2	igen	igen
	25/2022	Közalkalmazotti iratok	2022.09.26.- 2022.09.30.	5	1	igen	igen
	28/2022	Kis értékű te. Nyilvántartás ell.	2022.10.20- 2022.10.25	4	-	nem	nem kell
	29/2022	Utóell.	2022.10.26- 2022.10.27.	2	-	nem	nem kell
Kevermes	18/2022	Pénztár működésének és gazdálkodásának	2022.07.12.- 2022.07.18.	5	3	igen	igen
	19/2022	Számviteli fejelem betartásának	2022.07.19.- 2022.07.25.	5	2	igen	igen

	20/2022	Normatíva ellenőrzése	2022.07.26.- 2022.08.01.	5	1	nem	nem kell
Kisdombegyház	30/2022	Falugondnoki szolgálat	2022.10.27- 2022.11.04	5	1	nem	nem kell
Kistérségi Társulás	34/2022	LEADER pályázatos beszerzések ellenőrzése	2022.11.21- 2022.12.02	10	1	nem	nem kell
Kunágota	13/2022	Szoc. alapszolgáltatások szabályszerűségének és eredményességének	2022.05.30.- 2022.06.03.	5	1	nem	nem kell
	24/2022	Önk.társulás és int.szabályzatai	2022.09.19.- 2022.09.23.	5	-	nem	nem kell
Magyardombegyház	33/2022	Falugondnokság	2022.11.14- 2022.11.18	5	2	igen	igen
Medgyesegyháza	12/2022	Közfogl. Vásárolt készletek, önköltség	2022.05.23- 2022.05.27	5	1	igen	igen
	14/2022	Intézményi gyermekétkeztetés	2022. 06. 07.- 2022. 06. 20.	10	1	igen	igen
	15/2022	szabályzatok ellenőrzése	2022.06.21.- 2022.06.27.	5	1	igen	igen
	35/2022	szoc.étkeztetés	2022.12.05- 2022.12.09	5	1	igen	igen
Mezőkovácsháza	08/2022	Szoc. normatíva	2022.03.23.- 2022.04.11.	15	0	nem	nem kell
	17-1/2022	MezTep Kft működtetése	2022.06.20- 2022.07.08	15	0	nem	nem kell
	17-2/2022	Kalocsa R. Nkft működtetése	2022.06.20- 2022.07.08.		0	nem	nem kell
	23-1/2022	Közművelődési feladat ell.-ra átadott pe	2022.08.29- 2022.09.16.	15	1	igen	igen
	23-2/2022	Közgyűjteményi feladat ell.-ra átadott pe	2022.08.29- 2022.09.16.		1	nem	nem kell
	36/2022	Utóellenőrzés	2022.12.12- 2022.12.23.	10	0	nem	nem kell
Nagybánhegyes	02/2022	Közfoglalkoztatási szerződések	2022.02.01.- 2022.02.07.	5	0	nem	nem kell
	03/2022	Közfogl. támogatás felhasználás	2022.02.08.- 2022.02.14.	5	0	nem	nem kell
	04/2022	Hagyatéki leltár	2022.02.15.- 2022.02.17.	3	0	nem	nem kell
	05/2022	Utóellenőrzés	2022.02.18.- 2022.02.21.	2	0	nem	nem kell
Nagykamarás	22/2022	Szoc. Normatíva, gyermekétkeztetés	2022.08.22.- 2022.09.02	10	-	nem	nem kell
Pusztatömlake	31/2022	Kötelező szabályzatok	2022.10.27- 2022.11.04	5	1	igen	igen
Végegyháza	16/2022	Beruházások, fejlesztések elszámolása	2022.06.28.- 2022.07.04.	5	1	igen	igen
	32/2022	Utóellenőrzés	2022.11.07- 2022.11.11	5	1	igen	igen

Pécs, 2023.02.15.

Királyné Demcsák Ágnes s.k.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás	Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Társulás (I.+II.)	0,0	0,0	3,0	3,0	304,0	304,0	304,0	304,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Önkormányzatok összesen			3,0	3,0	304,0	304,0	304,0	304,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [irányított költségvetési szerv neve]							0,0	0,0				
2. [irányított költségvetési szerv neve]							0,0	0,0				
3. [irányított költségvetési szerv neve]							0,0	0,0				
n. [irányított költségvetési szerv neve]							0,0	0,0				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ²	tény ³	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap ⁴	külső ellenőri nap ⁵	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	
Társulás összesen (I.+II.)	18,0	18,0	0,0	0,0	95,0	95,0	18,0	18,0	0,0	0,0	159,0	159,0	36,0	36,0	0,0	0,0	254,0	254,0	254,0	254,0
I. Önkormányzatok összesen	18,0	18,0	0,0	0,0	95,0	95,0	18,0	18,0	0,0	0,0	159,0	159,0	36,0	36,0	0,0	0,0	254,0	254,0	254,0	254,0
a) Saját szervezetenél													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések ²													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Szon kívüli ellenőrzések ³													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Tervez felüli ellenőrzések ⁴													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tevékenységek

3. számú melléklet

Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás	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		
	saját ember nap	külső ember nap	db	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	saját ember nap	külső ember nap	ember nap						
Társulás összesen (I.+II.)	0,0	0,0	254,0	254,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. Önkormányzatok összesen	0,0	0,0	254,0	254,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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																		
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0																		
b) Szon kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0																		
c) Tervez felüli kapacitás																						

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵
Társulás (I.+II.)	db ⁶			%	db
I. Önkormányzatok összesen	0,0	35,0	35,0	100,0	0,0
		35,0	35,0	100,0	

Iktatószám: É/15/2022

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

DÉL-BÉKÉSI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA 2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi ellenőrzési tervében egy terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra, melynek célja annak megállapítása, hogy a LEADER pályázatos beszerzések megfelelően történtek-e.

Végrehajtott ellenőrzések

A 2022. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzés során szabálytalanságot tapasztaltunk, az ellenőrzési jelentésben javaslatot tettünk, intézkedési terv készítése nem volt indokolt.

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

Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzés során szabálytalanságot tapasztaltunk, az ellenőrzési jelentésben javaslatot tettünk, intézkedési terv készítése nem volt indokolt.

TARTALOMJEGYZÉK

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

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 2022. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2022. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Társulás	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a LEADER pályázatos beszerzések megfelelően történtek-e.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. november	10 revizori nap

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

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

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Társulás	Annak megállapítása, hogy a LEADER pályázatos beszerzések megfelelően történtek-e.	2022. 11. hó	2022.11. hó-12. hó	nincs	10nap	10 nap	nincs

A 2021. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	10	10	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	10	10	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 2022. 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 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi L. törvény, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi LXXI. 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 2022. 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.

A Kistérségi Társulás a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

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 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető Királyné Demcsák Ágnes (regisztrációs száma: 5116211), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek.

A 2022. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Gyuris Mária.

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

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

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

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

- az ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosított volt.

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

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

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)

Srsz.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel (igen / nem)
1	Annak megállapítása, hogy a LEADER pályázatos beszerzések megfelelően történtek-e.	Az átadott dokumentumok alapján a beszerzés nem szabályos.	Magas / magas	Javasoljuk a Beszerzési Szabályzat előírásainak maradéktalan betartását.	Nem

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

I. Kontrollkörnyezet

A Kistérségi Társulás 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 a Kistérségi Társulás 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

A Kistérségi Társulás 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 terv elkészítése nem volt indokolt.

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

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javaslt. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
34/2022	LEADER pályázatos beszerzések ellenőrzése	2022.11.21-2022.12.02.	10	1	nem	nem kell

Az ellenőrzés során szabálytalanságot tapasztaltunk, az ellenőrzési jelentésben javaslatot tettünk, intézkedési terv készítése nem volt indokolt.

Pécs, 2023.02.15.

Királyné Demcsák Ágnes s.k.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	10,0	10,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen							3,0	3,0	10,0	10,0	10,0	10,0				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv neve]																
2. [Irányított költségvetési szerv neve]																
3. [Irányított költségvetési szerv neve]																
n. [Irányított költségvetési szerv neve]																

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ²		tény ³		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	db	saját ellenőri nap ⁴	db	külső ellenőri nap ⁵	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
Társulás (I.+II.)	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0
I. Önkormányzatok összesen	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0
aa) Saját szervezeteinél																				
ab) Irányított szervezeteinél																				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁶																				
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁷																				
c) Tervein felüli ellenőrzések ⁸																				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tevékenységek

3. számú melléklet

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása	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			
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embemap ⁵	db	saját embemap	db	külső embemap ⁶	db	saját embemap	db	külső embemap ⁷	db	saját embemap	db	külső embemap	saját embemap	külső embemap	embemap	embemap		
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0
aa) Saját szervezeteinél																						
ab) Irányított szervezeteinél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
c) Tervein felüli szervek összesen																						
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵
					db ⁶
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	