

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
2024. május 23-án tartandó ülésére
az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tárgyában

Tisztelt Társulási Tanács!

A belső ellenőrzést a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 47/2022.(XII.21.) sz. TT. határozattal elfogadott 2023. 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 társulásaiival 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 2023. 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 2023. évről szóló É/17/2023 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 2023. évről szóló É/15/2023 iktatószámú Éves Belső Ellenőrzési Jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el.


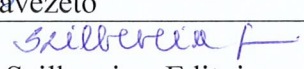
Határidő: értelem szerint

Felelős: Csepreghy Elemér elnök és a munkaszervezet vezetője

Mezőkovácsháza, 2024. május 09.



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 2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

A Társulás 2023. évi ellenőrzési tervében 31 db terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra, melyek közül 39végrehajtásra került 2023. évben. Az ellenőrzések önkormányzatoként az alábbiak voltak:

Ellenőrzés azonosító száma	Önkormányzat neve	Ellenőrzés tárgya
01/2023	Almáskamarás	Kötelező szabályzatok
02/2023	Nagybánhegyes	Ker.tev.feladatellátása
03/2023	Nagybánhegyes	Illetékek
04/2023	Battonya	Szoc.normatíva
05/2023	Mezőkovácsháza	Szoc.normatíva
06/2023	Dombegyháza	Szoc.normatíva
07/2023	Kaszaper	szabályzatok ellenőrzése
08/2023	Mezőkovácsháza	Szoc. normatíva
09/2023	Dombegyház	Leltárkészítés szabályossága
10/2023	Kunágota	Köztemetés szabályossága
11/2023	Medgyesegyháza	Az alapító okiratok a TEÁOR-nak megfelelőek-e és a norma lehívásokkal összhangban vannak
12/2023	Medgyesegyháza	Közfogl. Vásárolt készletek, önköltség
13/2023	Medgyesegyháza	Számlázás szabályossága
14/2023	Végegyháza	Szerződéskötések a kialakított helyi szabályozás és nyilvántartási rend szerint
15/2023	Dombiratos	Szoc.normatíva
16/2023	Kevermes	2022 évi zárszámadás ell.
17/2023	Kevermes	Családsegítő, Gondozási és Szociális Központ gazdálkodása a jogszabályok
18/2023	Kevermes	Iratkezelés ellenőrzése
19/2023	Battonya	közmunka programban megtermelt termények nyilvántartásainak vezetése
20/2023	Kunágota	Pénzügyi hj-ok teljesítése
21/2023	Kaszaper	közfoglalkoztatás ell.
22/2023	Pusztatölke	Helyi adók

23/2023	Kaszaper	önkorm és Humán Szolg. Konyha ell.
24/2023	Végegyháza	utóellenőrzés
25/2023	Kisdombegyház	pénz- és értékkezelés rendje
26/2023	Dombiratos	utóellenőrzés
27/2023	Kistérség	pénztár működése
28/2023	Magyardombh	pénztár működése
29/2023	Nagykamarás	Roma pénztár számviteli fegyelem
30/2023	Nagykamarás	Önk. Pénztár számviteli fegyelem
31/2023	Mezőkovácsháza	utóellenőrzés

Végrehajtott ellenőrzések

A 2023. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. Az ellenőrzések végrehajtása során néhány esetben időbeli átütemezésére került sor az önkormányzatok kérésére.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban határidőre elkészültek az intézkedési tervek, kivéve Pusztaszentlászló Önkormányzatánál, ahol intézkedési terv nem készült.

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, kivéve Pusztaszentlászló Önkormányzatánál, ahol intézkedési terv nem készült.

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 megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid össze 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 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 ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) 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 2023. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2023. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

A Társulás 2023. évi ellenőrzési tervét önkormányzati bontásban az 1.sz. függelék tartalmazza.

A 2023. évi ellenőrzési tervének kapacitása és ütemezése az alábbi volt:

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2023. évi belső ellenőrzési ütemezése revizori napokban

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	összesen
Almáskamarás	6												6
Battonya		15							15				30
Dombegyház			5		7								12
Dombiratos							5			3			8
Kaszaper			7						4	4			15
Kevermes							15						15
Kisdombegyház										5			5
Kunágota					5				5				10
Magyardombegyház											5		5
Medgyesgyháza					10	15							25
Mezőkovácsháza			15	15								10	40
Nagybánhegyes	4												4
Nagykamarás							10						10
Pusztaszentlaka										5			5
Végyeháza						5				5			10
Kistérség											10		10
Tartalék	10	10				5				5	10	10	50
Összesen:	20	25	27	15	22	25	30	0	24	27	25	20	260

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 2023. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	260	260	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	260	260	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 2023. 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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

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

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2023. 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)

Önkormányzat.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
Almáskamarás	A pénztárműködéséhez szükséges kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e	Mikoly Lászlóné Munkaköri leírásában a pénztár helyettesítéssel, pénztárellenőrzéssel kapcsolatos feladatköre nincs feltüntetve.	Alacsony	Javasoljuk a munkaköri leírás kiegészítését.	Igen
	A pénztárműködéséhez szükséges kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e	Előlegre vonatkozó előírás a Pénzkezelési és a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzataiban eltérő.	Közepes	Javasoljuk a szabályzatok összehangolását, egyértelművé tételét.	Igen
	A pénztárműködéséhez szükséges kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok	Beszerzésekhez előleg kiadására nem kerül sor.	Közepes	Javasoljuk az előlegek kiadását, a Bizonylati rendben meghatározott	Nem

	aktualizáltsága megfelelő-e			nyomtatvány használatát.	
	A pénztárműködéséhez szükséges kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e	Pénztárbizonylatokról a befizető vagy az összeg átvevőjének neve több esetben is hiányzik, a pénz útja nem azonosítható.	Magas	Javasoljuk a Pénzkezelési szabályzat előírásainak betartását, bizonylatok aláíratását az ügyféllel a jövőben.	Nem
Battonya	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e	A vizsgálat során eltérést, szabálytalanságot nem találtunk, mely befolyásolná a normatíva elszámolását.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak megállapítása, hogy a közmunka programban megtermelt termények nyilvántartásainak vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasználása, az ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját termelésű készletek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.	Közmunka programban megtermelt termények/termékek vonatkozásában a Leltárkészítési és leltározási szabályzat nem tartalmaz előírást.	Magas	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését.	Igen
		Mezei leltár nem készült.	Magas	Javasoljuk a jövőben a leltár elkészítését.	Igen
		Konyhánál bevételezett mennyiség nem minden esetben egyezik a közmunka ügyintéző által vezetett nyilvántartásban konyhának átadott mennyiségekkel.	Magas	Javasoljuk átadás során a mennyiségek egyeztetését és azok pontos feltüntetését a nyilvántartásokban.	Igen
Dombegyház	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántartásokon alapszik-e.	Nyilvántartások megfelelőek, normatíva mutatószámaiban eltérést nem találtunk.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk.	Nem
	Annak vizsgálata, hogy a 2022.12.31-i leltározási tevékenység dokumentumai a leltározási szabályzatnak megfelelően történtek-e.	Szabályzatban foglaltakat betartották. Mérlegek leltárral alátámasztottak.	Magas	Javaslatot nem teszünk.	Nem
Dombiratos	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak	Tevékenységnaplókban feltüntetett résztvékenységek nem minden esetben vehetők figyelembe a normatíva mutatószámának számításába.	Magas / magas	Javasoljuk a számítás újbóli elvégzését, ha szükséges a további lépések	Igen

	megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e - szoc.norma			megtételét.	
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Az intézkedési tervben foglaltak nem minden esetben érvényesültek.	Közepes	Javasoljuk továbbra is, hogy a kifizetések során nagyobb hangsúlyt fektessenek a számviteli fegyelem betartására. Kifizetés ne előzze meg az érvényesítést és utalványozást.	Nem
Kaszaper	Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden belső szabályzat rendelkezésre áll-e.	Szabályzatok hiányosak. Aktualizáltságuk nem megfelelő.	magas	Javasoljuk a még hiányzó szabályzatok elkészítését, a meglévő szabályzatok átdolgozását, aktualizálását.	Igen
	Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programban résztvevők szabályszerűen kerülnek foglalkoztatásra.	Munkaszerződések, munkaköri leírások, tájékoztatások, jelenléti ívek, munkanaplók vezetése a jogszabályi előírásoknak és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelnek.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk.	Nem
	Annak megállapítása, hogy a vonatkozó jogszabályok szerint történik a nyersanyag-norma felhasználása, az étel kiszabot meghatározása és az ehhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	Élmezési szabályzat elavult. Az intézményvezetője az új szabályzat elkészítését megkezdte. Nyersanyag-norma felhasználásának dokumentuma az önkormányzatnál nem található.	Közepes	Javasoljuk a szabályzat mielőbbi elkészítését és az abban foglaltak maradéktalan betartását.	Nem
Kevermes	2022.évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése	A mérleget alátámasztó leltárak és a leltározáshoz kapcsolódó egyéb dokumentumok az ellenőrzés időszaka alatt nem álltak rendelkezésre	Magas/ magas	Javasoljuk a jogszabályok és a belső szabályzatok (Leltározási szabályzat) előírásainak betartását.	Igen
	annak megállapítása, hogy a Családsegítő Kp. gazdálkodása a jogszabályok előírásainak megfelelő-e	A Családsegítő, Gondozási és Szociális Központ gazdálkodása a jogszabályok előírásainak megfelelő.	alacsony	Javaslatot nem teszünk.	nem

	iratkezelés ellenőrzése	Jogosultságok kezelése a szabályzattól eltérő.	magas	Javasoljuk a szabályzat és a gyakorlat összehangolását.	igen
		Személyes átvétel esetén nem kerül elismervény átadásra az iratot átadó részére. Szabályzat rögzíti az elismervény átadását.	Közepes	Javasoljuk a szabályzatban foglaltak betartását.	nem
		Szabályzat 3. számú melléklete tartalmaz olyan ügyintézőket, melyek már nem tartoznak a hivatal állományába, új felvételű ügyintézőket pedig nem.	magas	Javasoljuk a melléklet aktualizálását.	igen
Kisdombegyház	A pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése	Gazdálkodási szabályzatban nincs felhatalmazás, kijelölés összeférhetetlenség esetére.	közepes	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését.	Igen
		A szabályzatokban foglaltak nem kerültek betartásra.	Közepes	Javasoljuk a szabályzatban foglaltak maradéktalan betartását, a vezetői ellenőrzés fokozását.	Nem.
Kistérségi Társulás	A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése	A pénztár működése és gazdálkodása szabályszerű.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk..	Nem
Kunágota	A köztemetéssel kapcsolatos ügyintézés szabályszerűségének vizsgálata	Köztemetés visszafizetésének nyilvántartása alapján a megtérülés alacsony.	Magas	Javasoljuk a felszólítások folytatását, amennyiben nem vezet eredményre a megtérülés érdekében egyéb jogszabály adta lehetőség alkalmazását.	Nem
		Kérelmek adattartalma nem megfelelő.	Magas	Javasoljuk a kérelem adattartalmát az Ákr. 36.§. és a Szocvtv. 18.§. előírásai alapján kiegészíteni.	Igen
	A társult önkormányzatokat terhelő pénzügyi hozzájárulások teljesítésének vizsgálata	Megállapodásokban foglaltak nem minden esetben érvényesültek.	Közepes	Javasoljuk a megállapodásokban foglaltak betartását, Kunágota Önkor-	Nem

	lata			mányzata késedelmes teljesítés esetén a megállapodásban rögzített összeg erejéig éljen az inkasszó lehetőségével.	
Magyardomb- egyház	A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése	Gazdálkodási szabályzatban nincs kijelölés összeférhetetlenség esetére. Pénzkezelési szabályzatban pénztárellelőri feladatok helyettesítésére nincs személy kijelölve.	közepes	Javasoljuk a szabályzatok kiegészítését.	Igen
		Személyi változást a szabályzatok nem követték.	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzatok aktualizálását.	Igen
		A szabályzatokban foglaltak nem kerültek betartásra.	Közepes	Javasoljuk a szabályzatban foglaltak maradéktalan betartását, a vezetői ellenőrzés fokozását.	Nem.
Medgyesegyháza	Annak megállapítása, hogy az alapító okiratok a TEÁOR-nak megfelelőek-e és a norma lehívásokkal összhangban vannak-e	Alapító okiratokban, néhány esetben a kormányzati funkciók kiegészítése vagy törlése szükséges.	Közepes	Alapító okiratokban a kormányzati funkciók besorolásához javasoljuk a15/2019. (XII.7.) PM rendeletfigyelembe vételét, annak megfelelően a besorolások kiegészítését szükség szerint.	Nem
		Alapító okiratok , Szervezeti és Működési Szabályzatok összehangolása nem történt meg minden esetben.	Közepes	Javasoljuk a dokumentumok összehangolását.	Nem
	Annak vizsgálata, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e;	Medgyesegyháza Város Önkormányzata Képviselőtestületének 21/2013.(XI.20.) önkormányzati rendelete a helyi adókról nem követte a jogszabályi változást	Magas	Javasoljuk a jogszabályi változások figyelembe vételét, annak megfelelően a rendelet módosítását.	Igen

		Az adóztatással kapcsolatos feladatokat a törvényi előírásoknak megfelelően végzik.	Magas	Javaslatot nem teszünk.	Nem
	Számlázás szabályosságának ellenőrzése	Számlák nem minden esetben az Áfa tv. előírásai alapján kerültek kiállításra.	Magas	Javasoljuk a törvényi előírások betartását.	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	Javaslatot nem teszünk	Nem
	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e..	Mutatószámok egyezők, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott.	Alacsony / alacsony	Javaslatot nem teszünk.	Nem
	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapítási alapján a hiányszágok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották.	Alacsony /alacsony	Javaslatot nem teszünk.	Nem
Nagybányes	Annak megállapítása, hogy a feladatok ellátása a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló 210/2009 (IX.29) Korm. rendeletnek megfelelően történik-e	A megelőző eljárásban eljáró hatóság által átadott bejelentések nyilvántartásba vétele nem történt meg.	magas	Javasoljuk a nyilvántartásba vételt.	igen
		Rendeletben foglaltak nem minden esetben kerültek betartásra	magas	Javasoljuk a Rendeletben foglaltak maradéktalan betartását.	igen
	Annak megállapítása, hogy az egyes közigazgatási eljárásokban az illetek beszédése a jogszabályoknak megfele-	Fa kivágási kérelmek nem tartalmazzák a 346/2008. Korm. rendelet 2. mellékletében meghatározottakat.	közepes	Javasoljuk a 346/2008. Korm. rendelet 2. mellékletének a helyben	nem

	lően történik-e.			szokásos módon való közzétételét, a későbbiekben a kérelmezők figyelmének felhívását a megfelelő adattartalomra.	
		Az eljáró hatóság döntése nem a 2016.évi CL. törvényben meghatározottak alapján történt.	magas	Javasoljuk a továbbiakban az Ákr.-ben foglaltaknak megfelelően eljárni.	nem
		Külterületi fakivágásra szerintünk a 2009.évi XXXVII. törvény az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról, valamint a törvény végrehajtásáról szóló 61/2017. (XII.21.) FM rendelet előírásait kellett volna alkalmazni.	magas	Javasoljuk a jövőben a körültekintő eljárást, jogszabályok megfelelő alkalmazását.	nem
Nagykamarás	A számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése a pénzkezelés során.	Pénzkezelés során szabálytalanságot nem találtunk.	Alacsony	Javaslatot nem teszünk.	Nem
	A számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése a pénzkezelés során.	Szabálytalanságot nem találtunk.	Alacsony	Javaslatot nem teszünk.	Nem
Pusztatörlaka	Annak vizsgálata, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e.	Az önkormányzat rendelete a helyi adókról nem követte a jogszabályi változást.	Magas	Javasoljuk a jogszabályi változások figyelembe vételét, annak megfelelően a rendelet módosítását.	Igen
		Hátralékkézelés nem történik.	Magas	Javasoljuk a hátralékkézelés mielőbbi megkezdését, a tevékenység vezetői ellenőrzését.	Igen
Végegyháza	annak megállapítása, hogy a szerződéskötések a kialakított helyi szabályozás és nyilvántartási rend szerint történnek-e	Közbeszerzési és beszerzési szabályzat nem került aktualizálásra. Szerződéskötésekre vonatkozóan szabályzat nem tartalmaz részletszabályokat.	Magas	Javasoljuk a szabályzat aktualizálását és kiegészítését	Igen
	annak értékelése, hogy a 2021 évben le-	Az intézkedési tervben foglaltaknak eleget tettek.		Javaslatot nem teszünk.	Nem

	folytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e		Magas	szűnk.	
--	--	--	-------	--------	--

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, kivéve Pusztaszentlőrinc Önkormányzatánál, amely arra utal, hogy a nyomkövetési rendszer nem mindenhol működött megfelelően

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

Önkormányzat	Ell. azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell.nap	Javaslt. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
Almáskamarás	01/2023	A pénztárműködés szabályosságának ellenőrzése.	2023.01.23. - 2023.01.30.	6	4	Igen	Igen
Battonya	04/2023	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő nyilvántar-	2023.02.01.- 2023.02.21.	15	1	nem	nem kell

		tásokon alapszik-e.					
	19/2023	Annak megállapítása, hogy a közmunka programban megtermelt termények nyilvántartásainak vezetése, a napközi konyhára kiszállított mennyiségek nyilvántartásba vétele és felhasználása, sz ezekhez kapcsolódó szabályzatok elkészítése, megvalósítása és a saját term.készletek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e	2023.08.28.- 2023.09.15.	15	3	igen	igen
Dombegyház	06/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjából szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata	2023.03.14.- 2023.03.21.	5	1	nem	nem kell
	09/2023	a leltározási tevékenység dokumentálása és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata	2023.04.26.- 2023.05.05.	7	1	nem	nem kell
Dombiratos	15/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjából szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata	2023.06.27.- 2023.07.03.	5	1	igen	igen
	26/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata	2023.10.30.- 2023.11.03.	3	1	nem	nem kell
Kaszaper	7/2023	Számviteli politika az analitikus nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata	2023.03.22.- 2023.03.30.	7	1	igen	igen
	21/2023	Tárgya munkaszerződések számviteli politika, gazdálkodási szab., eszközök és források értékelési szab., számlarend és pénzkezelési szabályzat ellenőrzése	2023.09.25.- 2023.09.28.	4	1	nem	nem kell
	23/2023	Tárgya analitikus nyilvántartások, munka-	2023.10.09.-	4	1	nem	nem kell

		szerződések, munkaköri leírások, jelenléti ívek, illetve kiegészítő megbízások vizsgálata	2023.10.12.				
Kevermes	16/2023	Beszámoló, főkönyv, analitika, leltárak ellenőrzése	2023.07.06.- 2023.07.14.	7	1	igen	igen
	17/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata	2023.07.17.- 2023.07.21.	5	1	nem	nem kell
	18/2023	a beérkező-kimenő dokumentumok nyilvántartásának ellenőrzése	2023.07.24.- 2023.07.26.	3	3	igen	igen
Kisdombegyház	25/2023	szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is-a házi-pénztári pénzkezelés vizsgálata	2023.10.24.- 2023.10.30.	5	2	igen	igen
Kistérségi társulás	27/2023	A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése.	2023.11.06.- 2023.11.17.	10	0	nem	nem kell
Kunágota	10/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.	2023.05.08.- 2023.05.12.	5	0	igen	igen
	20/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.	2023.09.18.- 2023.09.22.	5	0	nem	nem kell
Magyardombegyház	28/2023	szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is-a házi-pénztári pénzkezelés vizsgálata	2023.11.20.- 2023.11.24.	5	3	igen	igen
Medgyesegyháza	11/2023	alapító okiratok, nyilvántartások, dokumentáció és szabályzatok	2023.05.15.- 2023.05.26.	10	2	nem	nem kell

		vizsgálata					
	12/2023	szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is.	2023.05.30.- 2023.06.12.	10	2	igen	igen
	13/2023	online számlázás, kézi számlák, nyugták ellenőrzése, szigorú számadású nyilvántartás vizsgálata	2023.06.13.- 2023.06.19.	5	1	nem	nem kell
Mezőkovácsháza	5/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata	2023.02.21- 2023.03.13.	15	1	nem	Nem kell
	8/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata	2023.04.03- 2023.04.25.	15	1	nem	nem kell
	31/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata	2023.12.11.- 2023.12.22	10	1	nem	nem kell
Nagybánhegyes	2/2023	a szabályzatok, szerződések megléte, vizsgálata	2023.01.26.- 2023.01.27.	2	2	igen	igen
	3/2023	az illetékek kiszabása, beszedése és kezelése a rendeletnek megfelelő-e, szabályzatok megléte, aktualitásának vizsgálata.	2023.01.30.- 2023.01.31.	2	3	nem	nem kell
Nagykamarás	29/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata	2023.11.27.- 2023.12.01.	5	1	nem	nem kell
	30/2023	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata	2023.12.04.- 2023.12.08.	5	1	nem	nem kell
Pusztatöltsé	22/2023	szabályozottság, a meg-	2023.10.02.-	5	2	igen	nem

		felelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is.	2023.10.06.				
Végegyszáza	16/2022	szervezkötések ellenőrzése	2023.06.20.- 2023.06.26.	5	1	igen	igen
	32/2022	a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata	2023.10.16.- 2023.10.20.	5	0	nem	nem kell

Pécs, 2024.02.15.

Királyné

Királyné Demcsák Ágnes

belsőellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Dél-Békési Kistérségi 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)	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	3,0	3,0	260,0	260,0	260,0	260,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen			3,0	3,0	260,0	260,0	260,0	260,0				
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
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 ¹	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		ellenőri nap	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	20,0	20,0	0,0	0,0	110,0	110,0	11,0	11,0	0,0	0,0	100,0	100,0	31,0	31,0	0,0	0,0	210,0	210,0	210,0	210,0
I. Fejezetet irányító szerv összesen	20,0	20,0	0,0	0,0	110,0	110,0	11,0	11,0	0,0	0,0	100,0	100,0	31,0	31,0	0,0	0,0	210,0	210,0	210,0	210,0
aa) Saját szervezetnél													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
ac) Egyéb ellenőrzések ⁶													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁷													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések ⁸													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 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	
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját emberr nap		külső ember nap		saját emberr nap		külső emberr nap		emberr nap				
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	260,0	260,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	260,0	260,0	260,0	260,0
I. Fejezetet irányító szerv összesen	0,0	0,0	260,0	260,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	260,0	260,0	260,0	260,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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
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
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 Kistérségi Többcélú Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵
	db ³			%	db
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	13,0	12,0	92,3	0,0
I. Polgármesteri HivTlv összesen	0,0	13,0	12,0	92,3	
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRŐÖSZTŐ!	0,0

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

DÉL-BÉKÉSI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA 2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2023. évi ellenőrzési tervében egy terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra, melynek célja annak megállapítása, hogy a pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése megfelelően történt-e.

Végrehajtott ellenőrzések

A 2023. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tapasztaltunk, az ellenőrzési jelentésben javaslatot nem 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 nem tapasztaltunk, az ellenőrzési jelentésben javaslatot nem 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 megindítására 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)	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 függetlenségének 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.§ b) pont)	5
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének 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 2023. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2023. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2023. 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
Önkormányzat	<p>Cél: A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Módszer: dokumentumainak, nyilvántartásoknak a vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is-a házi-pénztári pénzkezelés vizsgálata</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <p>- nem megfelelő szabályozottságból, dokumentáltságból eredő kockázat nem megfelelő szakmai személyzet kockázata</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	2023. november	10 revizori nap

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

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

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2023. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Önkormányzat	A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése.	2022. 11. hó	2022.11. hó	nincs	10nap	10nap	nincs

A 2023. 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 2023. 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 2021. évi L. törvény, Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. 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 2023. 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 2023. 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 2023. 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	A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése	A pénztár működése és gazdálkodása szabályszerű.	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk..	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
27/2023	A pénztár működésének és gazdálkodásának szabályszerűségének ellenőrzése.	2023.11.06-2023.11.17.	10	0	nem	nem kell

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

Pécs, 2024.02.15.

Királyné Demcsák Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Kistérségi 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)	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	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

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Kistérségi Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen				
	terv ²		tény ³		terv		tény		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	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	
I. Fejezetet irányító szerv összesen	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	1,0	1,0	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknél																							
ac) Egyéb ellenőrzések ⁶																							
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁷																							
c) Terveen 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	0,0	0,0	

Tevékenységek

3. számú melléklet

Kistérségi 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
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embernap ⁵	külső embernap ⁶	saját embernap	külső embernap ⁷	saját embernap	külső embernap ⁸	saját embernap	külső embernap ⁹	saját embernap	külső embernap ¹⁰	saját embernap	külső embernap	embernap	embernap					
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	10,0	10,0	10,0	10,0	
I. Fejezetet irányító szerv 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	10,0	10,0	10,0	10,0	
aa) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szerveknél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
c) Terveen felüli kapacitás																						
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

Kistérségi Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0
I. Polgármesteri Hiv/ly összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!	
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!	0,0