

Iktatószám: 46/2017

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

MEZŐKOVÁCSHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2017. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

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

A belső ellenőrzés célja

Mezőkovácsháza Városi Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési tervében öt terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzések célja az alábbi volt:

- Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – oktatási normatíva
- Strandfürdő és kemping üzemeltetésére átadott pénzeszközök felhasználásának hatékonysága, gazdaságossága és eredményessége, célnak megfelelő felhasználásának vizsgálata
- Annak megállapítása, hogy a PILOT I és PILOT II programok működése mennyiben gazdaságos
- Annak megállapítása, hogy a kft feladat ellátására átadott működési célú pénzeszköz felhasználása gazdaságos, hatékony és eredményes-e
- annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e

Végrehajtott ellenőrzések

A 2017. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. Az ellenőrzés végrehajtása során időbeli átütemezésre került sor az önkormányzat kérésére.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési tervek elkészültek. Az intézkedések 2017. december 31-i határidővel rendelkeznek.

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

Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra az intézkedési tervek a beszámolási időszakban elkészültek.

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)	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindításra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eretményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	8

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek
- 4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

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

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

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2017. 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
Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde	Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – oktatási normatíva Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2016. év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,	Pénzügyi ellenőrzés	2017. március	20 revizori nap
Kalocsa Róza Nonprofit Kft.	Cél: Strandfürdő és kemping üzemeltetésére átadott pénzeszközök felhasználásának hatékonysága, gazdaságossága és eredményessége, célnak megfelelő felhasználásának vizsgálata. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2016 év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.	Pénzügyi ellenőrzés	2017. április	20 revizori nap
Mezőkovácsháza Polgármesteri Hivatal	Cél: Annak megállapítása, hogy a PILOT I és PILOT II programok működése mennyiben gazdaságos Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2016 év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,	Pénzügyi ellenőrzés	2017. augusztus	20 revizori nap

Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft	Cél: Annak megállapítása, hogy a kft feladat ellátására átadott működési célú pénzeszköz felhasználása gazdaságos, hatékony és eredményes-e Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata Időszak: 2016 év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.	Pénzügyi ellenőrzés	2017. szeptember	20 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	Cél: annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata Terjedelem: célvizsgálat Időszak: intézkedési terv szerint 2016 év.	Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása	Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)	2017. november	10 revizori nap

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

Mezőkovácsháza Város Város Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – oktatási normatíva	2017.03.hó	2017.03-04.hó	nincs	20 nap	20 nap	nincs
Kalocsa Róza Nonprofit Kft.	Strandfürdő és kemping üzemeltetésére átadott pénzeszközök felhasználásának hatékonysága, gazdaságossága és eredményessége, célnak megfelelő felhasználásának vizsgálata	2017.04. hó	2017.04-05. hó	nincs	20 nap	20 nap	nincs
Mezőkovácsháza Polgármesteri Hivatal	Annak megállapítása, hogy a PILOT I és PILOT II programok működése mennyiben gazdaságos	2017.08. hó	2017.08. hó	nincs	20 nap	20 nap	nincs

Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft	Annak megállapítása, hogy a kft feladat ellátására átadott működési célú pénzeszköz felhasználása gazdaságos, hatékony és eredményes-e	2017.09. hó	2017.09. hó	nincs	20 nap	20 nap	nincs
Polgármesteri Hivatal	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	2017.11. hó	2017.11. hó	nincs	10 nap	10 nap	nincs

A 2017. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	90	90	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	90	90	100%

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2017. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.5 ab) pont)

A belső ellenőrzést a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény, Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

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

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

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

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

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.
Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételeit.

1/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcéltű Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Control Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető a King Control Kft ügyvezetője, Királyné Demcsák Ágnes, aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek, mivel okleveles könyvvizsgáló és regisztrált költségvetési belső ellenőr.

A 2017. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Jozóné Gyuris Mária.

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

1/2/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 Control 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.

1/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1/2/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.

1/2/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.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

1/2/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.

1/3. 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 az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszike-oktatási normatíva	KIR statisztikába vezető helyettes nem került rögzítésre, létszámadára csak az óraszám bontásból lehet következtetni	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
2	Strandfürdő és kemping üzemeltetésére átadott pénzeszközök felhasználásának hatékonysága, gazdaságossága és eredményessége, célnak megfelelő felhasználásának vizsgálata	Utalásos számlákon a teljesítés-igazolás és az utalványozás elrendelése nem szerepel	Magas / magas	Javasoljuk a számlákon vagy mellékleten a teljesítés igazolását és az utalványozás elrendelését	Igen
3	Annak megállapítása, hogy a PILOT I és PILOT II programok működése mennyiben gazdaságos	Nem kerültek átadásra azon dokumentumok, melyek alapján az önköltségszámítás helyessége megállapítható lenne	Magas / magas	Javasoljuk a szükséges nyilvántartások elkészítését	Igen
4	Annak megállapítása, hogy a kft feladat ellátására átadott működési célú pénzeszköz felhasználása gazdaságos, hatékony és eredményes-e	A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza részletesen a főpénztár és alpénztárak tevékenységi körét. Hiányoznak mellékletek, valamint az alpénztárakhoz tartozó pénztárosi megbízás és felelősségvállalási nyilatkozat	Magas / magas	Javasoljuk a Pénzkezelési szabályzat testre szabását és a mellékletek (megbízások, nyilatkozatok és Iratminták) elkészítését, csatolását	Igen
		A záró készpénzállomány több alkalommal túllépte a megengedett összeget, a forgalom egy eset kivételével nem indokolta a túllépést.	Magas / magas	Javasoljuk a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltak betartását	Igen
5	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Az ellenőrzés során mindent rendben találtunk	Magas / magas	Javaslatot nem teszünk	Nem

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

I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az eivégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat 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 Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési tervek határidőre elkészültek, amely arra utal, hogy a nyomon követés megfelelően működött.

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

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés Időszaka	Ell. nap	Javasl. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
09/2017	óvoda normatíva	2017.03.08-2017.04.05	20	-	nem	nemkell
12/2017	strandfürdő átadott pénz-eszközök	2017.04.24-2017.05.22	20	1	igen	igen
25/2017	pilot közfoglalkoztatási program	2017.08.03-2017.08.30	20	1	igen	igen
27/2017	településgazdálkodás	2017.09.04-2017.09.29	20	2	igen	igen
33/2017	utóellenőrzés	2017.11.17-2017.11.30	10	-	nem	nemkell

Az Önkormányzatnál az intézkedési tervek a beszámolási időszakban elkészültek, az intézkedések 2017. december 31-i határidővel rendelkeznek.

Pécs, 2018.02.15.

Készítette: Királyné Demcsák Ágnes	Jóváhagyta:
Dátum: 2018-02-15	Dátum:
Aláírás: Királyné Demcsák Ágnes sk.	Aláírás:

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Előző év(ek)ről átírózó intézkedések ²	Tárgyvi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵	
				db ⁶	db
				%	
I. Polgármesteri Hivatal összesen					
	1,0	1,0	100,0	3,0	3,0
II. Jánvyi öf. szervezetek összesen					
	3,0	3,0	100,0	0,0	0,0
1. Négy Evszak Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	ZERÖSZTÖI		
2. Településgazdálkodási Kft.	2,0	2,0	100,0		
3. Kalocsa Róza Nonprofit Kft.	1,0	1,0	100,0		