

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2022. április 28-án tartandó ülésére,
az éves belső ellenőri jelentés elfogadása tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a Polgármester az Éves ellenőrzési jelentést a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszti.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmát a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. § tartalmazza.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített 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 belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1. sz. mellékleteként csatolom.

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás 2021. évi Ellenőrzési Terve alapján került sor. A vizsgálat során az ellenőrök a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató előírásai szerint jártak el. Az ellenőrzést végző szervezet: a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás ellenőrzési feladatait ellátó King Controll Kft.

A 181/2020. (X.22.) sz. kt. határozatával Mezőkovácsháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatra vonatkozó 2021. évi belső ellenőrzési tervet az alábbiak szerint hagyta jóvá:

1. Az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e (köznevelési eladatok)

felhasználható revizori napok: 15

2. A lakásgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése a bérleti szerződések megkötésétől a hátralékkezelésen át a lakáskiürítés foganatosításának realizálódásáig.

felhasználható revizori napok: 12

3. A nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése szabályszerűségének ellenőrzése

felhasználható revizori napok: 18

4. 2020. évi belső ellenőrzés utóellenőrzés

felhasználható revizori napok: 10

Felhasznált ellenőrzési napok száma 55.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, tárgyalja meg az előterjesztést és hozza meg döntését.


Határozati javaslat


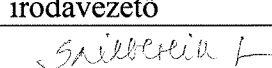
Mezőkovácsháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évről szóló éves belső ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Csepreghy Elemér polgármester

Mezőkovácsháza, 2022. április 20.


Csepreghy Elemér
polgármester

Az előterjesztést készítette:	 Agostonné Dohányos Ivett kv. irodavezető
Az előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	 Dr. Szilbereisz Edit jegyző
Az előterjesztést tárgyalta:	Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
Melléklet:	Éves belső ellenőri jelentés (mellékletek között)
Előterjesztéshez meghívott:	-
Döntésről kivonattal értesül:	-
Döntéshozatal:	egyszerű többség

Iktatószám: É/6/2021

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

MEZŐKOVÁCSHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2021. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervében négy terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzések céljai az alábbiak voltak:

- Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – köznevelési feladatok
- Annak megállapítása, hogy a lakásgazdálkodás szabályszerűen történik-e – a bérleti szerződés megkötésétől a hátralékkezelésen keresztül a lakáskiürítés foganatosításáig
- A Roma és Román NŐ-nál a pénzkezelés és a pénztár működésének és szabályszerűségének ellenőrzése
- Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e.

Végrehajtott ellenőrzések

A 2021. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak megfelelően. Az ellenőrzések során időbeli átütemezésre nem került sor.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési terveket elkészítették.

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	6
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 ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18. § ba) pont)	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
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 2021. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2021. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2021. 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
Mezőkovácsháza Város Önkormányzata és a Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde.	<p>Cél:Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-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 a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,	Pénzügyi ellenőrzés	2021. március	15 revizori nap
Mezőkovácsháza Város Önkormányzata és Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft	<p>Cél:Annak megállapítása, hogy a lakás-gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti szerződés megkötésétől a hátralékezelésen keresztül a lakáskiűrtítés foganatosításáig.</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. április	12 revizori nap

	<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 a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2020 év</p>				
Mezőkovácsháza Város Roma és Román Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél:A pénzkezelés és a pénztár működésének és szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Módszer:Szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy:a dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése:</p> <ul style="list-style-type: none"> - téves elszámolások - szabályzati megfelelés - támogatás felhasználás jogszerűsége 	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2021. augusztus	18 revizori nap

Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p>Terjedelem: célvizsgálat</p> <p>Időszak: intézkedési terv szerint 2020 év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása:</p> <ul style="list-style-type: none"> - javaslatok hasznosulása elmarad 	Utóellenőrzés	2021. 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 Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Mezőkovácsháza Város Önkormányzata és a Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	2021.03.hó	2021.03-04.hó	nincs	15 nap	15 nap	nincs
Mezőkovácsháza Város Önkormányzata és Mezőkovácsházi Település-gazdálkodási Kft	Annak megállapítása, hogy a lakás-gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti szerződés megkötésétől a hátralékkezelésen keresztül a lakáskiürítés foganatosításáig.	2021.04.hó	2021.04-05.hó	nincs	12 nap	12 nap	nincs
Mezőkovácsháza Város Roma és Román Nemzetiségi Önkormányzat	A pénzkezelés és a pénztár működésének és szabályszerűségének ellenőrzése	2021.08.hó	2021.08-09.hó	nincs	18 nap	18 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	2021.11.hó	2020.11. hó	nincs	10 nap	10 nap	nincs
-----------------------	--	------------	-------------	-------	--------	--------	-------

A 2021. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	55	55	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	55	55	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 2021. 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 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi L. törvény, Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. 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 2021. 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 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 2021. 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 2021. 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)

Srsz.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (Igen / nem)
1	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevitelét megalapozó adat-szolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	Mutatószámok egyezők, analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott.	Alacsony / alacsony	Javaslatot nem teszünk	Nem
2	Annak megállapítása, hogy a lakásgazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti szerződés megkötésétől a hátralékkezelésen keresztül a lakáskiürítés foganatosításáig.	A lakásbérleti szerződések, valamint a kiállított számlák alapján a díjak nem minden esetben megfelelőek, illetve ellenőrizhetők, mivel nem minden tényező kerül feltüntetésre, az alapterület feltüntetése nem egységesen történik.	Magas / magas	Javasoljuk a lakásbérleti szerződések felülvizsgálatát, ahol szükséges a korrekció elvégzését.	Igen
		Feladat-ellátási szerződésben valamint a Rendeletben foglaltak és a gyakorlat eltérő.	Magas / magas	Javasoljuk a feladat ellátási szerződés és a Rendelet összehangolását a gyakorlattal.	Igen
3	A pénzkezelés és a pénztár működésének és szabályszerűségének ellenőrzése Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	Előleggel történő elszámolás nem mindig a jogszabály adta keretek között került elszámolásra.	magas	Javasoljuk a jogszabályi előírás betartását.	Igen
		Számlákon a vevő adószáma nem került feltüntetésre.	magas	Javasoljuk a jogszabályi előírás betartását.	Igen
	A pénzkezelés és a pénztár működésének és szabályszerűségének ellenőrzése Román Nemzetiségi Önkormányzatnál	SzMSz 1.számú mellékletében az elnökhelyettes személye nem került módosításra	alacsony	Javasoljuk az SzMSz módosítását.	Igen
		Előleggel történő elszámolás nem mindig a jogszabály adta keretek között került elszámolásra.	magas	Javasoljuk a jogszabályi előírás betartását	Igen
		Napi készpénz záró maradványa nem mindig felel meg a szabályzatban előírtaknak.	alacsony	Javasoljuk a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartását.	nem

4	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e.	Intézkedési tervek végrehajtásra kerültek.	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 elvégzett 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 a beszámolási időszakban elkészültek, amely arra utal, hogy a nyomon követési rendszer megfelelően működött.

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

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javas. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
7/2021	szoc.normatíva	2021.03.19-2021.04.12.	15	0	nem	nem kell
12/2021	lakásgazdálkodás szabályszerűsége	2021.04.23.-2021.05.10.	12	2	igen	igen
26-1/2021	pénzkezelésének és pénztár működésének ellenőrzése	2021.08.26-2021.09.20.	18	3	igen	igen
26-2/2021	pénzkezelésének és pénztár működésének ellenőrzése	2021.08.26-2021.09.20.	18	2	igen	igen
37/2021	utóellenőrzés	2021.11.17.-2021.11.30.	10	0	nem	nem kell

Az Önkormányzatnál az intézkedési tervek a beszámolási időszakban elkészültek.

Pécs, 2022.02.15.

Készítette: Királyné Dömcsák Ágnes
Dátum: 2022-02-15
Aláírás: <i>Királyné</i>

*1823 Pécs, Rákóczi út 24-26.
Adószám: 23188462-1-02*

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata	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)	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri Hivatal összesen																
Irányítói szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	55,0	55,0	55,0	55,0				
[[irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0	0,0	0,0
[[irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0		
[[irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0		
[[irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0		

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ²	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	55,0	55,0	4,0	4,0	0,0	0,0	55,0	55,0	55,0	55,0
Saját szervezetről							4,0	4,0			55,0	55,0	4,0	4,0	0,0	0,0	55,0	55,0	55,0	55,0
[[irányított szervezetről]															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések ⁵													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli ellenőrzések ⁶													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Terven felüli ellenőrzések ⁷													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tevékenységek

3. számú melléklet

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata	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 ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap			
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55,0	55,0	55,0	55,0
Saját szervezetről																	0,0	0,0	55,0	55,0	55,0	55,0
[[irányított szervezetről]																	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések																	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás																	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Terven felüli kapacitás																	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵				
						db ⁶		%	db
						terv	tény		
I. Polgármesteri Hivatal összesen				100,0					
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉROOSZTÓ!	0,0				
1. [[irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!					
2. [[irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!					
3. [[irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!					
n. [[irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!					