

Szentlőrinc Város Önkormányzat

2018.évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

vezetői összefoglaló

1.számú ellenőrzés:

Szentlőrinc Város Önkormányzat által igényelt állami támogatások elszámoló űrlapjainak kitöltése a feladat ellátóktól bekért adatszolgáltatás alapján történt. A felmérés mutatószámai dokumentáltak, felelős vezető által aláírt dokumentumok.

A feladat ellátó intézményeknél a költségvetési törvény és az ágazati szakmai szabályoknak megfelelő nyilvántartásokat vezetik.

Az intézményi gyermekétkeztetésnél a térítési díj kedvezményben részesülők igazolásai pótlásra, felülvizsgálatra szorulnak.

2. számú ellenőrzés:

A **Művelődési központ, Könyvtár és Konyha** Szentlőrinc 2017.évtől látja el a közétkeztetési feladatokat. Az ételmezési feladatellátás helyszíne, telephely: 7940 Szentlőrinc, Ifjúság útja 5. A telephelyen történik az ételek elkészítése, iskolai intézményi étkeztetés, vendég- és alkalmazottak étkeztetése. Szentlőrinc Liszt F.utca 2. és Arany J.utca 22. alatt működő tálaló konyhán történik az óvodáskorú gyermekek étkeztetés, vendég- és alkalmazottak étkeztetése.

Szentlőrincen a személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátások szabályozásáról szóló 25/2000.(X.26.) önkormányzati rendelet 2/B. Melléklete tartalmazza az alkalmazható térítési díjakat. Az alap rendelet 2/B.mellékletét utoljára az 1/2016.(II.)15.) rendelettel módosították. A személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátások szabályozásáról szóló 25/2000.(X.26.) önkormányzati rendelet nem tartalmaz szabályokat az intézményi étkeztetés folyamataira, kizárólag térítési díjat állapít meg.

A beszedett térítési díjakat a bizonylatokon technikailag vezetik át, nem kerül be az intézmény házipénztárába. A beszedett készpénzt páncélszekrényben tartják és másnap a bankszámlára fizetik be közvetlenül. A számlakészítés gyakorlata miatt a térítési díjakból származó korosított hátralékot nem lehet megállapítani. Az ingyenes és kedvezményes étkeztetés igénybeviteléhez felhasználható bizonyítékok, jogosító igazolások hiányosak, nem a jogszabálynak megfelelő nyomtatványt használják. Nyersanyag norma számítása, az értékesítésre került ételek önköltségének megállapítása nem megfelelően dokumentált.Tényleges, év végi fordulónapi leltár felvétel nem dokumentált.

3. számú ellenőrzés:

A HVI vezetője gondoskodott a pénzügyi tervezésről, amely a Pvr. I.számú melléklete szerinti normatívákkal számolt. A **Szentlőrinci KÖH** a pénzeszközök felhasználásáról bizonylatonként, jogcímenként tételesen – ezen belül a személyi kiadásokról név szerint – számol el. A megbízási szerződések teljeskörűen és minden relevans adatot tartalmazva, megfelelő időintervallumra elkészültek. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

4.sz. Ellenőrzés:

A személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátások szabályozásáról szóló 25/2000.(X.26.) önkormányzati rendeletet a 3/2018.(II.26.) rendelettel módosították. A módosítás térítési díj változást tartalmazott. Az ÁSZ megállapításokra készített intézkedési tervben foglaltak nem valósultak meg.A gyermekjóléti és gyermekvédelmi intézmények gazdálkodása és működése törvényességének biztosítását célzó gazdasági beszámolót teljesítették. A **Szociális Szolgáltató**

Központ által ellátott gyermekjóléti feladatokról szakmai beszámoló készült és az ellátási terület önkormányzati testületei tárgyalták a beszámolókat. A szakmai beszámolók elfogadásáról nem minden önkormányzat küldte meg az intézmény részére a Kt. határozatot.

5.sz. Ellenőrzés:

Helesfa Község Önkormányzat házi pénztári működési rendjének szabályozása részlegesen megfelelő. Az érvényesség és hatályosság nem megállapíthatók. A bemutatott szabályzatok között átfedés és diszharmonia van. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak. A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzött időszakban kifizetett megbízási díjakhoz tartozó, bemutatott Megbízási szerződések alakilag, tartalmilag hiányosak. A kamatmentes kölcsön nyújtásnak nincs jogalapja, nem illeszthető be az önkormányzat szociális rendeletébe. falubusz üzemeltetéséhez vásárolt üzemanyagot - minden esetben - a gépjármű fogyasztási normájának és a megtett kilométer figyelembe vétele, üzemanyag elszámolás mellőzésével, közvetlenül a bemutatott számla alapján fizették ki.

6.sz. Ellenőrzés:

Szentkatalin Község Önkormányzat házi pénztári működési rendjének szabályozása részlegesen megfelelő. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek neve és aláírás mintája nem a jelenlegi feladat ellátókra készült. Az egyes jogkörökhöz szükséges írásos megbízás, felhatalmazás nem volt elérhető.

Pénzügyi ellenjegyzésre szóló megbízás nincs. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak. A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetlenség nem állt fenn. A kiadott előlegek nem minden esetben kerültek felvezetésre az analitikus nyilvántartásba. Az analitika és a főkönyv egyeztetése elmaradt. A falubuszhoz használt üzemanyagot a beszerzési számla alapján fizették ki, a menetlevelek alapján a megtett km figyelembevételével üzemanyag elszámolást nem készítettek. A készpénz felvételi utalvány kitöltése helytelen. A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.

7.sz. Ellenőrzés:

Hetvehely Község Önkormányzat Pénzkezelési Szabályzata 2010.év óta nem aktualizált, hatálya nem terjed ki az intézményekre. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált a hivatalban lévő személyekre. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak.

A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. Pénzügyi ellenjegyzésre szóló megbízás nincs. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetlenség nem állt fenn. A készpénz felvételi utalvány kitöltése helytelen. A házipénztárban zárás után tartható engedélyezett összeget a fő pénztár egyenlege minden hónapban meghaladta. A vizsgált időszakban a falubusz üzemeltetéséhez vásárolt üzemanyagot közvetlenül a bemutatott számla alapján fizették ki. A szociális étkeztetés és gyermek étkeztetés térítési díja számlázása nem a jogszabálynak megfelelően történik. A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.

8.sz. Ellenőrzés:

A **Hetvehelyi Óvoda Fenntartó Társulás** nem szabályozta a pénzkezelés folyamatát. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak.

A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek neve és aláírás mintája nem a jelenlegi feladat ellátókra készült. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetlenség nem állt fenn. A házi pénztár helyiség kialakítása nembiztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.

9.sz. Ellenőrzés:

A **Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat** nem szabályozta a pénzkezelés folyamatát. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak. A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A készpénz felvételi utalvány kitöltése helytelen. A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.

10.sz. Ellenőrzés:

A **Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat** nem szabályozta a pénzkezelés folyamatát. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak. A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek neve és aláírás mintája nem a jelenlegi feladat ellátókra készült. A készpénz felvételi utalvány kitöltése helytelen. A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.

11.sz. Ellenőrzés:

Okorvölgy Községi Önkormányzat házi pénztári működési rendjének szabályozása részlegesen megfelelő. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált.

A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak.

A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt.

A kiadott előlegek nem minden esetben kerültek felvezetésre az analitikus nyilvántartásba. Az analitika és a főkönyv egyeztetése elmaradt. A készpénz felvételi utalvány kitöltése helytelen. A házipénztárban zárás után tartható engedélyezett összeget a fő pénztár egyenlege február, március és május hónapban is meghaladta. A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.

12.sz. Ellenőrzés:

Csonkamindszent Község Önkormányzata a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki.

A vagyonrendeletet nem módosították, nem feleltették meg az Mötv. és a Nemzeti vagyonról szóló törvénynek. Melléklete a meghivatkozás ellenére sem tartalmazza az önkormányzat vagyonának tételes kimutatását, törzs vagyon és üzleti vagyon részletezésben. Az Áht.23.§ (2) bekezdése h) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, különösen az Mötv.68.§ (4) szerinti értékhatárt. Az önkormányzat költségvetési főösszege, kiemelt előirányzat csoport összege a képviselő-testület utólagos döntése mellett változott a harmadik, negyedik, hetedik, nyolcadik, tizedik és tizenegyedik hónapban. A költségvetés egyensúlya a finanszírozási bevételekkel biztosított volt. Csonkamindszent Község Önkormányzat 2017.évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelményeknek többségében megfelelő módon támasztották alá. Biztosították a főkönyv és a mérleg egyezőségét. A vagyon növekedéssel járó immateriális javak, ingatlan felújítások, kis-értékű tárgyi eszközök üzembe helyezései dokumentáltak. Az Mötv. 109.§ (4) bekezdés előírásainak megfelelően a rendeletben a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedés, a vagyonkezelői jog gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait nem határozták meg. A zárszámadás során a vagyon kimutatást elkészítették, de a vagyon rendelet szerinti leltárt nem csatolták.

13.sz. Ellenőrzés:

Kacsóta Község Önkormányzata a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki. A vagyonrendeletet nem módosították, nem feleltették meg az Mötv. és a Nemzeti vagyonról szóló törvénynek. Az Áht.23.§ (2) bekezdése h) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, különösen az Mötv.68.§ (4) szerinti értékhatárt. Az önkormányzat költségvetési főösszege, kiemelt előirányzat csoport összege a képviselő-testület utólagos döntése mellett változott a harmadik, negyedik, hetedik, nyolcadik, tizedik és tizenegyedik hónapban. Kacsóta Község Önkormányzat 2017.évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelményeknek többségében megfelelő módon támasztották alá. Biztosították a főkönyv és a mérleg egyezőségét. A vagyon növekedéssel járó ingatlan felújítások, kis-értékű tárgyi eszközök üzembe helyezései dokumentáltak. Az Mötv. 109.§ (4) bekezdés előírásainak megfelelően a rendeletben a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedés, a vagyonkezelői jog gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait nem határozták meg. Az Mötv.143. § (4) bek. i) pont előírásainak megfelelően nem határozták meg azon vagyonelemeket, amelyekre az önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet, továbbá a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének szabályait. A zárszámadás során a vagyon kimutatást elkészítették, de a vagyon rendelet szerinti leltárt nem csatolták.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [BKR. 48. §. A) PONT]

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

- 1./a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- 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

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

- 2./a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága
- 2./b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]
- 2./c. Összeférhetlenségi estek (Bkr.20.§-a alapján)
- 2./d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- 2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezőket
- 2./f. Az ellenőrzések nyilvántartásaiban
- 2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr.48.§ ac) pont

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján Bkr.48.§ b) pont

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok Bkr.48.§ba) pont

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása Bkr.48.§ c9 pont

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [BKR. 48. §. A) PONT]

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. §

aa) pont]

1./a. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2018.évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

Tárgy	Cél	Módszer
1. Az állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata. A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok az állami támogatásokat teljeskörűen, jogszerűen igényelték és szabályszerűen használták e fel.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés
2. A Főző konyhán előállított ételek értékesítése, a térítési díjak beszedésének folyamata. Művelődési Központ és Konyha	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a főzőkonyhán előállított ételek értékesítési folyamata megfelel-e a jogszabályi követelményeknek?	Pénzügyi ellenőrzés. Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés
3. 2018. évi országgyűlési képviselők választási költségeinek pénzügyi elszámolása	<u>Az ellenőrzés célja,</u> annak megállapítása, hogy a 2/2018.(I.3.) IM rendeletben foglaltak szerint történt-e a pénzügyi elszámolás.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjúk.
4. Korábbi ellenőrzések megállapításaira hozott intézkedések megvalósítása Szociális Szolgáltató Központ	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzések megállapításai mennyiben hasznosulnak.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjúk.
5.-11. Házipénztárak működése, pénzkezelés vizsgálata. Hetvehely Község Önkormányzat és intézmények, Okorvölgy Község Önkormányzat, Szentkatalin Község Önkormányzat, Helesfa Község Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelő-e, a kiadások-bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjúk.
12.-13. Az önkormányzatok vagyon gazdálkodásának vizsgálata, beruházások fedezetének vizsgálata (Kacsóta Község és Csonkamindszent Község önkormányzatok)	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok vagyon gazdálkodási folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá a hatékonyság, gazdaságosság követelményeinek.	Rendszer ellenőrzés. Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjúk.

A 2018.évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása a tervnek megfelelően valósult meg.

Soron kívüli ellenőrzésre az országgyűlési választás okán került sor.

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem volt, a megbízási szerződésben vállaltakat a szolgáltató teljesítette.

2./a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.

A Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok és önkormányzati társulások, valamint az irányított intézmények belső ellenőrzését 2018.évben a SOLIDUS PÉCS Kft. végezte, megbízási szerződés alapján. A feladat teljesítésére kötelezett személy Kungl Mária Magdolna, NGM nyilvántartási száma: 5115574.

A belső ellenőrzés személyi feltételei a szerződés hatálya alatt biztosítottak voltak. A szolgáltató a Bkr. Szerinti képzettséggel, képesítéssel, szakmai gyakorlattal rendelkezett. A Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban regisztrált, a belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezett.

A belső ellenőrzést végző személy 2018.évben a Magyar Könyvvizsgálói kamara, a Magyar számviteli szakemberek Egyesülete által szervezett rendezvényeken, valamint az Adóegyetem konferencián vett részt. A 28/2011(VIII.3.) NGM rendelet 7.§ előírásainak megfelelően a továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

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

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr nem vett részt operatív folyamatokban.

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

Összeférhetlenségi eset a 2018.évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

2./d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25.§ a) e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban probléma, korlátozás nem állt fenn.

2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezőket

Nem volt olyan tényező, amely a belső ellenőrzések végrehajtását akadályozta volna.

2./f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési jelentések nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§ és az 50.§ szerinti nyilvántartást vezette. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazása történjen. Domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjen meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr.48.§ ac) pont

Szóbeli megkeresésre, esetenként került sor tanácsadói tevékenységre.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján Bkr.48.§ b) pont

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok Bkr.48.§ba) pont

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek.

2018.évi ellenőrzési jelentések kiemelt megállapításai:

A vizsgálat címe	megállapítás	következtetés	javaslat
1./ A költségvetési törvény II. sz. melléklete szerinti állami támogatások igénylésének megalapozottsága Szentlőrinc Város Önkormányzata és Intézményei	Az űrlapok kitöltése a feladat ellátóktól bekért adatszolgáltatás alapján történt. A felmérés mutatószámai dokumentáltak, felelős vezető által aláírt dokumentumok. A feladat ellátó intézményeknél a költségvetési törvény és az ágazati szakmai szabályoknak megfelelő nyilvántartásokat vezetnek. Az intézményi gyermekétkeztetésnél a térítési díj kedvezményben részesülők igazolásai pótlásra, felülvizsgálatra szorulnak.	Jogtalan díjkedvezmény igénybevétele/ magasabb összegű támogatás igénylés.	Díjkedvezményre jogosító igazolások, nyilatkozatok, határozatok beszerzése.
2./ A főzőkonyhán előállított ételek	A személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátások szabályozásáról szóló 25/2000.(X.26.) önkormányzati rendelet nem tartalmaz szabályokat az intézményi étkeztetés	Helyi szabályozás hiányában nehezebb a jogalkalmazás a feladatellátóknak	Az eljárásrend rendeleti, de legalább szabályzat szintű rögzítése. A Gyvt.21/B.§ (1),(2)

<p>értékesítése, a térítési díjak beszedésének folyamata</p> <p>Művelődési Központ, Könyvtár és Konyha</p>	<p>folyamataira, kizárólag térítési díjat állapít meg. A beszedett térítési díjakat a bizonylatokon technikailag vezetik át, nem kerül be az intézmény házipénztárába.</p> <p>A számlakészítés gyakorlata miatt a térítési díjakból származó korosított hátralékokat nem lehet megállapítani. Az ingyenes és kedvezményes étkeztetés igénybevételéhez felhasználható bizonyítékok, jogosító igazolások hiányosak, nem a jogszabálynak megfelelő nyomtatványt használják. Nyersanyag norma számítása, az értékesítésre került ételek önköltségének megállapítása nem megfelelően dokumentált. Tényleges leltár felvétel nem dokumentált.</p>	<p>.A kedvezményre jogosító bizonyítékok köre nem megfelelő. Nem valós mérleg sor, követelés kimutatás. Jogosulatlan normatív támogatás igénybevétele, utólagos elvonás, bírság. A tényleges készlet és a nyilvántartott készlet eltérhet.</p>	<p>bek. szerinti ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez a 328/2011.(XII.29.) Korm.rendelet 6. és 8.számú mellékletét kell használni. A teljesítést követően ki kell állítani a számlát az igénybe vevők részére. A nem fizetőket fel kell szólítani. A hátralékokról a fenntartót értesíteni kell. A kedvezményre jogosító dokumentumokat ellenőrizhető módon, teljeskörűen kell nyilvántartani. A mérlegtételeket leltárral kell alátámasztani. A tényleges leltár felvételt 3 évente biztosítani kell.</p>
<p>3./a 2018.évi országgyűlési képviselők választási költségeinek pénzügyi elszámolása</p>	<p>A HVI vezetője gondoskodott a pénzügyi tervezésről, amely a Pvr. I.számú melléklete szerinti normatívákkal számolt. A Szentlőrinci KÖH a pénzeszközök felhasználásáról bizonylatonként, jogcímenként tételesen – ezen belül a személyi kiadásokról név szerint – számol el. A megbízási szerződések teljeskörűen és minden relevans adatot tartalmazva, megfelelő időintervallumra elkészültek. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.</p>	<p>Az elszámolás rögzíthető a pénzügyi rendszerben.</p>	<p>nincs</p>
<p>4./Az állami Számvevőszék megállapításai ra hozott intézkedések megvalósulás a Szociális Szolgáltató Központ</p>	<p>A személyes gondoskodást nyújtó szociális alapellátások szabályozásáról szóló 25/2000.(X.26.) önkormányzati rendeletet a 3/2018.(II.26.) rendelettel módosították. A módosítás térítési díj változást tartalmazott. Az ÁSZ megállapításokra készített intézkedési tervben foglaltak nem valósultak meg. A gyermekjóléti és gyermekvédelmi intézmények gazdálkodása és működése törvényességének biztosítását célzó gazdasági beszámolót teljesítették. A Szociális Szolgáltató Központ által ellátott gyermekjóléti feladatokról szakmai</p>	<p>A gyermekek védelmét biztosító intézményrendszer helyi szintű szabályozása nem felel meg a törvénynek. Az önkormányzatok nem vagy hiányosan küldik meg a</p>	<p>Az önkormányzati rendelet felülvizsgálat és módosítása. A gyermekjóléti szolgáltatások ellátásáról készített szakmai és gazdasági beszámolók, önkormányzatok részére történő megküldést dokumentálni kell.</p>

	<p>beszámoló készült és az ellátási terület önkormányzati testületei tárgyalták a beszámolókat. A szakmai beszámolók elfogadásáról nem minden önkormányzat küldte meg az intézmény részére a Kt. határozatot.</p>	<p>Kt.határozatokat, ennek hiányában nem igazolható a beszámolás megtörténte</p>	
<p>5./Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai Helesfa Önkormányzat</p>	<p>A pénztárak működési rendjének szabályozása részlegesen megfelelő. Az érvényesség és hatályosság nem megállapíthatók. A bemutatott szabályzatok között átfedés és diszharmonia van. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak. A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzött időszakban kifizetett megbízási díjakhoz tartozó, bemutatott Megbízási szerződések alakilag, tartalmilag hiányosak.A kamatmentes kölcsön nyújtásnak nincs jogalapja, nem illeszthető be az önkormányzat szociális rendeletébe. falubusz üzemeltetéséhez vásárolt üzemanyagot - minden esetben - a gépjármű fogyasztási normájának és a megtett kilométer figyelembe vétele, üzemanyag elszámolás mellőzésével, közvetlenül a bemutatott számla alapján fizették ki.</p>	<p>Kontroll környezet szabályozatlansága.A gazdálkodási fegyelem megsértése további kockázatokkal jár.A hibák előfordulási aránya megnő, lazul a gazdálkodási fegyelem.Visszaélés lehet az üzemanyag felhasználás során.Hiányoznak az önálló tevékenység jellemzői. Munkaviszonyra minősítés lehet.Jogosultság hiányában kifizetett pénzek, jogosulatlan jövedelemhez jutás.</p>	<p>Hatályos, szervezetre adoptált szabályzat, a feladatellátóknál megtalálható legyen.Pénzügyi ellenjegyző és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet fordítson az aláírásokra.A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül.El kell készíteni a gépjárművek üzemeltetési szabályzatát és az üzemanyag elszámolást követően kerülhet sor kifizetésre.Módosítani kell a megbízási szerződéseket.Önkormányzati rendelet felülvizsgálata szükséges.</p>
<p>6./Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai Szentkatalin önkormányzat</p>	<p>A pénztárak működési rendjének szabályozása részlegesen megfelelő. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek neve és aláírás mintája nem a jelenlegi feladat ellátókra készült. Az egyes jogkörökhöz szükséges írásos megbízási, felhatalmazás nem volt elérhető. Pénzügyi ellenjegyzésre szóló megbízási nincs. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak. A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A</p>	<p>Kontroll környezet szabályozatlansága. A gazdálkodási fegyelem megsértése további kockázatokkal jár. A hibák előfordulási aránya megnő, lazul a gazdálkodási fegyelem. Visszaélés lehet az üzemanyag felhasználás során.</p>	<p>Hatályos, szervezetre adoptált szabályzat, a feladatellátóknál megtalálható legyen. Pénzügyi ellenjegyző és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet fordítson az aláírásokra. A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül. El kell készíteni a gépjárművek üzemeltetési szabályzatát és az üzemanyag elszámolást követően kerülhet sor</p>

	<p>pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetlenség nem állt fenn. A kiadott előlegek nem minden esetben kerültek felvezetésre az analitikus nyilvántartásba. Az analitika és a főkönyv egyeztetése elmaradt. A falubuszhoz használt üzemanyagot a beszerzési számla alapján fizették ki, a menetlevelek alapján a megtett km figyelembevételével üzemanyag elszámolást nem készítettek. A készpénz felvételi utalvány kitöltése helytelen. A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.</p>	Vagyonvédelmi kockázat.	kifizetésre. Elektromos jelző rendszer, valamint fizikai védelem kialakítása.
<p>7./ Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai Hetvehelyi Önkormányzat</p>	<p>Hetvehely Község Önkormányzat Pénzkezelési Szabályzata 2010. év óta nem aktualizált, hatálya nem terjed ki az intézményekre. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált a hivatalban lévő személyekre. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak.</p> <p>A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. Pénzügyi ellenjegyzésre szóló megbízás nincs. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetlenség nem állt fenn. A készpénz felvételi utalvány kitöltése helytelen. A házipénztárban zárás után tartható engedélyezett összeget a fő pénztár egyenlege minden hónapban meghaladta. A vizsgált időszakban a falubusz üzemeltetéséhez vásárolt üzemanyagot közvetlenül a bemutatott számla alapján fizették ki. A szociális étkeztetés és gyermek étkeztetés térítési díja számlázása nem a jogszabálynak megfelelően történik. A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.</p>	<p>Kontroll környezet szabályozatlansága. A gazdálkodási fegyelem megsértése további kockázatokkal jár. A hibák előfordulási aránya megnövekedett, lazult a gazdálkodási fegyelem. Vagyonvédelmi kockázat. Áfa tv. 176.§ megsértése. Visszaélés lehet az üzemanyag felhasználás során.</p>	<p>Hatályos, szervezetre adoptált szabályzat, a feladatellátóknál megtalálható legyen. Pénzügyi ellenjegyző és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet fordítson az aláírásokra. A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül. Fizikai védelem és jelző rendszer kialakítása. „Normál” számla kiállítása. Készítsék el a gépjárművek használati szabályzatát. Az üzemanyag kifizetésénél a 62/1992.(IV.1.) Korm.rendeletet alkalmazzák.</p>
<p>8./ Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai Hetvehelyi Óvoda</p>	<p>A Társulás nem szabályozta a pénzkezelés folyamatát. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt</p>	<p>Kontroll környezet szabályozatlansága. A gazdálkodási fegyelem megsértése további kockázatokkal jár. A hibák</p>	<p>Hatályos, szervezetre adoptált szabályzatot el kell készíteni. Pénzügyi ellenjegyző és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet fordítson az aláírásokra. A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés</p>

	<p>előírásoknak.</p> <p>A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek neve és aláírás mintája nem a jelenlegi feladat ellátókra készült. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetlenség nem állt fenn.</p> <p>A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.</p>	<p>előfordulási aránya megnő, lazul a gazdálkodási fegyelem.Vagyonvédelmi kockázat.</p>	<p>nélkül. Fizikai védelem és jelzőrendszer kialakítása.</p>
<p>9./Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai</p> <p>Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>A Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem szabályozta a pénzkezelés folyamatát. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak. A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A készpénz felvételi utalvány kitöltése helytelen. A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.</p>	<p>Kontroll környezet szabályozatlansága. A gazdálkodási fegyelem megsértése további kockázatokkal jár. A hibák előfordulási aránya megnő, lazul a gazdálkodási fegyelem.Vagyonvédelmi kockázat.</p>	<p>Hatályos, szervezetre adoptált szabályzatot el kell készíteni. Pénzügyi ellenjegyző és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet fordítson az aláírásokra. A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül. Fizikai védelem és jelzőrendszer kialakítása.</p>
<p>10./Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai</p> <p>Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>A Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat nem szabályozta a pénzkezelés folyamatát.A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak. A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek neve és aláírás mintája nem a jelenlegi feladat ellátókra készült.A készpénz felvételi utalvány kitöltése helytelen.A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.</p>	<p>Kontroll környezet szabályozatlansága. A gazdálkodási fegyelem megsértése további kockázatokkal jár. A hibák előfordulási aránya megnő, lazul a gazdálkodási fegyelem.Vagyonvédelmi kockázat.</p>	<p>Hatályos, szervezetre adoptált szabályzatot el kell készíteni. Pénzügyi ellenjegyző és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet fordítson az aláírásokra. A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül. Fizikai védelem és jelzőrendszer kialakítása.</p>
<p>11./Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai</p>	<p>A pénztárak működési rendjének szabályozása részlegesen megfelelő. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés szabályozása hiányos, nem aktualizált.</p> <p>A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták.</p>	<p>Kontroll környezet szabályozatlansága. A gazdálkodási fegyelem megsértése</p>	<p>Hatályos, szervezetre adoptált szabályzat, a feladatellátóknál megtalálható legyen. Pénzügyi ellenjegyző és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet</p>

<p>Okorvölgy Önkormányzat</p>	<p>Az ellenőrzött pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak. A pénztár ellenőrzés minden esetben elmaradt. A kiadott előlegek nem minden esetben kerültek felvezetésre az analitikus nyilvántartásba. Az analitika és a főkönyv egyeztetése elmaradt. A készpénz felvételi utalvány kitöltése helytelen.A házipénztárban zárás után tartható engedélyezett összeget a fő pénztár egyenlege február, március és május hónapban is meghaladta. A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.</p>	<p>további kockázatokkal jár. A hibák előfordulási aránya megnő, lazul a gazdálkodási fegyelem.Vagyonvédelmi kockázat.</p>	<p>fordítson az aláírásokra. A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül. Fizikai védelem és jelző rendszer kialakítása.</p>
<p>12./Csonkamindszent Község Önkormányzata gazdálkodásai, vagyongazdálkodása</p>	<p>Csonkamindszent Község Önkormányzata a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki. A vagyonrendeletet nem módosították, nem feleltették meg az Mötv. és a Nemzeti vagyonról szóló törvénynek. Melléklete a meghivatkozás ellenére sem tartalmazza az önkormányzat vagyonának tételes kimutatását, törzs vagyon és üzleti vagyon részletezésben.Az Áht.23.§ (2) bekezdése h) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, különösen az Mötv.68.§ (4) szerinti értékhatárt. Az önkormányzat költségvetési főösszege, kiemelt előirányzat csoport összege a képviselő-testület utólagos döntése mellett változott a harmadik, negyedik, hetedik, nyolcadik, tizedik és tizenegyedik hónapban.A költségvetés egyensúlya a finanszírozási bevételekkel biztosított volt.Csonkamindszent Község Önkormányzat 2017.évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelményeknek többségében megfelelő módon támasztották alá. Biztosították a főkönyv és a mérleg egyezőségét.A vagyon növekedéssel járó immateriális javak, ingatlan felújítások, kis-értékű tárgyi eszközök üzembe helyezései dokumentáltak.Az Mötv. 109.§ (4) bekezdés előírásainak megfelelően a rendeletben a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedés, a vagyonkezelői jog gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait nem határozták meg. A zárszámadás során a vagyon kimutatást elkészítették, de a vagyon rendelet szerinti leltárt nem csatolták.</p>	<p>Nem megfelelő szabályozás. A kiemelt előirányzatok változását nem az arra jogosult szerv módosította. A rendeletalkotás törvény sértő.</p>	<p>A vagyon rendelet mellékletében tételesen be kell mutatni az önkormányzat vagyonát, törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban. A rendelet tartalmi követelményeit meg kell feleltetni az Mötv és a nemzeti vagyonról szóló törvénynek. A mindenkori költségvetési rendelet tartalmi követelményeit meg kell feleltetni az Áht., az Ávr. A Gst. valamint az Mötv. Követelményeinek. A módosító rendeletek záró rendelkezéseiben hagyják jóvá a rendelet elfogadása időpontjáig történt előirányzat módosításokat. A rendelet alkotás során a 2010.évi CXXX. törvény a jogalkotásról 7.§ (1) bekezdésének megfelelően járjanak el.</p>

<p>13./Kacsóta Község Önkormányzata gazdálkodásának, vagyongazdálkodása</p>	<p>Kacsóta Község Önkormányzata a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki. A vagyonrendeletet nem módosították, nem feleltették meg az Mötv. és a Nemzeti vagyonról szóló törvénynek. Az Áht.23.§ (2) bekezdése h) pontja előírásai ellenére az önkormányzat költségvetési rendelete nem tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, különösen az Mötv.68.§ (4) szerinti értékhatárt.Az önkormányzat költségvetési főösszege, kiemelt előirányzat csoport összege a képviselő-testület utólagos döntése mellett változott a harmadik, negyedik, hetedik, nyolcadik, tizedik és tizenegyedik hónapban.Kacsóta Község Önkormányzat 2017.évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelményeknek többségében megfelelő módon támasztották alá. Biztosították a főkönyv és a mérleg egyezőségét.A vagyon növekedéssel járó ingatlan felújítások, kis-értékű tárgyi eszközök üzembe helyezései dokumentáltak.Kacsóta Község Önkormányzat a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki. Az Mötv. 109.§ (4) bekezdés előírásainak megfelelően a rendeletben a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedés, a vagyonkezelői jog gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait nem határozták meg. Az Mötv.143. § (4) bek. i) pont előírásainak megfelelően nem határozták meg azon vagyonelemeket, amelyekre az önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet, továbbá a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének szabályait.A zárszámadás során a vagyon kimutatást elkészítették, de a vagyonrendelet szerinti leltárt nem csatolták.</p>	<p>Nem megfelelő szabályozás.A kiemelt előirányzatok változását képviselő-testület nem negyedévente hagyta jóvá.A rendeletalkotás törvény sértő.</p>	<p>A vagyon rendelet mellékletében tételesen be kell mutatni az önkormányzat vagyonát, törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban. A rendelet tartalmi követelményeit meg kell feleltetni az Mötv és a nemzeti vagyonról szóló törvénynek.A mindenkori költségvetési rendelet tartalmi követelményeit meg kell feleltetni az Áht., az Ávr. A Gst. valamint az Mötv. KövetelményeinekA módosító rendeletek záró rendelkezéseiben hagyják jóvá a rendelet elfogadása időpontjáig történt előirányzat módosításokat.A rendelet alkotás során a 2010.évi CXXX. törvény a jogalkotásról 7.§ (1) bekezdésének megfelelően járjanak el.</p>
---	--	--	--

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

1. Kontrollkörnyezet

Célok és szervezeti felépítés:

Világos szervezeti struktúra, képviselő-testület által deklarált célok.

Feladat-, és felelősségi körök:

A munkaköri leírásokba fogalalt egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

Belső szabályzatok:

Az Áht.-ban és a végrehajtási rendeletben előírt teljeskörű szabályozottság.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása:

Kiépített ellenőrzési nyomvonalak elkészítése, szabálytalanságok eljárásrendjének kialakítása.

Humán-erőforrás:

Közzolgálati jóviszonyban nem biztosítható a belső ellenőri feladat ellátás, a pályázatás nem vezetett eredményre.

Etikai értékek és integritás:

A vizsgált önkormányzatok, önkormányzati intézmények működése megfelel a szövet létrehozó jogszabályban meghatározott közérdekű céloknak (közfeladatok ellátása). Az integritás alapon működtetett szervezet a rendeltetésének megfelelően látja el feladatait; működése átlátható, elszámoltatható, tisztességes, etikus, feddhetetlen, sebezhetetlen. A követett értékek, célok és az egyes személyek viselkedése összhangban áll. A munkatársak minden szükséges lépést megtesznek, hogy a követett értékeknek megfelelően végezzék munkájukat.

2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése:

A kockázatok meghatározása, felmérése és elemzése a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv készítése során készült.

A kockázatok kezelése:

A kockázatok csökkentésére tett vezetői intézkedések.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata:

Az intézkedések teljesítésének, végrehajtásának folyamatos nyomonkövetése a vezetői beszámoltatáson keresztül.

Csalás, korrupció:

Az integrált kockázat kezelési rendszer működtetése biztosítja a korrupció elmaradását.

3. Kontrolltevékenységek

Kontroll startégiák és módszerek:

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Feladatkörök szétválasztása:

A felelősségi körök meghatározása (engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások)

A feladatvégzés folytonossága:

Ügyintézési határidők, adatszolgáltatások, beszámolók határidejének betartatása.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció:

A megfelelő információ, megfelelő időben való eljuttatása az illetékeshez.

Iktatási rendszer:

Teljeskörűen vezetett, bejövő-kimenő ügyiratok nyilvántartásba vétele, szignózás.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése:

Szabálytalanságok eljárásrendjének kialakítása.

5. Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A kitűzött célok megvalósulásának nyomonkövetése, rendszeres beszámoltatás.

A belső kontrollok értékelése:

Független belső ellenőrzés működtetése.

Belső ellenőrzés:

A belső ellenőrzés egyik fő feladata, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje – a kontrollpontok megfelelése szempontjából – az önkormányzat tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez történhet bizonyosságot adó ellenőrzés, de tanácsadói tevékenység keretében is. A belsőellenőrzés 2018.évben végzett ellenőrzések során két kontrollelem – a kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek – működését bizonyosságot adó ellenőrzés keretében vizsgálta.

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

A belső ellenőrzési jelentés javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották, intézkedtek a az előfordult hiányosságok megszüntetése érdekében. A javaslatok egy része jövőbeni intézkedést igényelt, amelyek végrehajtását a belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések keretében vizsgál.

Önkormányzat/intézmény neve	Előző évről áthúzó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott intézkedések	Megvalósítási arány
Szentlőrinc Város Önkormányzat és Intézményei	Nem volt	Az intézményi gyermekétkeztetés térítési díj kedvezményre jogosító igazolások beszerzése megtörtént.	végrehajtvva	1/1
Művelődési Központ, Könyvtár és Konyha	Nem volt	Az Intézményvezető által készített "intézkedésiterv"-t az ellenőr nem tartotta megfelelőnek a hiányosságok kiküszöbölésére.	Lásd: előző pont alatti intézkedés	1/6
Szociális Szolgáltató Központ Szentlőrinc	Igen	Új, 2018. július 4-én hatályba lépő 15/2018.(VII.04) Önkormányzati Rendelet megalkotása	végrehajtvva	
Okorvölgy Község Önkormányzat	Nem volt	A hatályos szabályzat a feladatellátóknak átadva. A pénztár ellenőrzési feladat folyamatos végzése. A pénzgazdálkodási jogkörök teljeskörű gyakorolása	végrehajtvva	3/4

Szentkatalin Község Önkormányzat	Nem volt	A hatályos szabályzat a feladatellátóknak átadva. A pénzgazdálkodási jogkörök teljeskörű gyakorolása. A pénztár ellenőrzési feladat folyamatos végzése. Gépjárművek üzemanyag fogyasztása, elszámolás alapján kontrollálva	végrehajtva	4/5
Helesfa Község Önkormányzat	Nem volt	A hatályos szabályzat a feladatellátóknak átadva, mellékletekkel kiegészítve. A pénzgazdálkodási jogkörök teljeskörű gyakorolása. A pénztár ellenőrzési feladat folyamatos végzése. Gépjárművek üzemanyag fogyasztása, elszámolás alapján kontrollálva. A megbízási szerződések módosítva. A rendelet módosításáig, csak az abban meghatározott ellátások kifizetése történik	végrehajtva	6/6
Hetvehely Község Önkormányzat	Nem volt	A hatályos szabályzat a feladatellátóknak átadva. A pénzgazdálkodási jogkörök teljeskörű gyakorolása. A pénztár ellenőrzési feladat folyamatos végzése. A számlák az Áfa tv-nek megfelelően kerülnek kiállításra. Gépjárművek üzemanyag fogyasztása, elszámolás alapján kontrollálva	végrehajtva	5/6
Hetvehelyi Óvoda	Nem volt	A hatályos szabályzat a feladatellátóknak átadva. A pénzgazdálkodási jogkörök teljeskörű gyakorolása. A pénztár ellenőrzési feladat folyamatos végzése	végrehajtva	3/4
Hetvehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Nem volt	A hatályos szabályzat a feladatellátóknak átadva. A pénzgazdálkodási jogkörök teljeskörű gyakorolása. A pénztár ellenőrzési feladat folyamatos végzése	végrehajtva	3/4
Hetvehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat	Nem volt	A hatályos szabályzat a feladatellátóknak átadva. A pénzgazdálkodási jogkörök teljeskörű gyakorolása. A pénztár ellenőrzési feladat folyamatos végzése	végrehajtva	3/4
Csonkamindszent Község Önkormányzat	Nem volt	A vagyoni rendelet mellékletében tételesen be kell mutatni az önkormányzat vagyonát, törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban. A rendelet tartalmi követelményeit meg kell feleltetni az MötV és a nemzeti vagyonról szóló törvénynek. A mindenkori költségvetési rendelet tartalmi követelményeit meg kell feleltetni az Áht., az Ávr. A Gst. valamint az MötV. Követelményeinek. A módosító rendeletek záró rendelkezéseiben hagyják jóvá a rendelet elfogadása időpontjáig történt előirányzat módosításokat. A rendelet alkotás során a 2010. évi CXXX. törvény a jogalkotásról 7.§ (1) bekezdésének megfelelően járjanak el. A költségvetési egyenleg számítását a	Végrehajtva folyamatban végrehajtva Folyamatban	3/5

		költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbségével kell megállapítani.		
Kacsóta Köszég Önkormányzat	Nem volt	<p>A vagyon rendelet mellékletében tételesen be kell mutatni az önkormányzat vagyonát, törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban. A rendelet tartalmi követelményeit meg kell feleltetni az Möt. és a nemzeti vagyonról szóló törvénynek. A mindenkori költségvetési rendelet tartalmi követelményeit meg kell feleltetni az Áht., az Ávr. A Gst. valamint az Möt. Követelményeinek. A módosító rendeletek záró rendelkezéseiben hagyják jóvá a rendelet elfogadása időpontjáig történt előirányzat módosításokat.</p> <p>A rendelet alkotás során a 2010.évi CXXX. törvény a jogalkotásról 7.§ (1) bekezdésének megfelelően járjanak el.</p> <p>A költségvetési egyenleg számítását a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbségével kell megállapítani.</p>	Végrehajtva Folyamatban végrehajtva Folyamatban	3/5

Szentlőrinc, 2019.04.02.